

中国市场

CHINA MARKET

RCCSE中国核心学术期刊 | “复印报刊资料”重要转载来源期刊 | 中国人文社会科学引文数据库来源期刊

4

贺绍奇 余晖 李婕颖

建立健全以治理为核心目的导向的社会组织法人财产权制度
——以十大全国性行业商会政会脱钩转型为例

朱沛东

开发性金融与技术创新的市场制度建设

耿佳 蒋拿单

生态旅游资源识别及旅游线路开发研究
——以海南省五指山市为例

谢涛 侯梦影 赵紫嫣 韩润汝

基于环境选择视角的“王老吉”与“陈李济”家族企业
演化基因的比较分析

周庄蝶 周晓东 王云娟

基于生存分析方法的我国互联网企业生存期分析

李冰

国际贸易政策保护性研究及中国的对策

潘建林

网络经济新商业背景下的用户创业研究述评

朱艳春 李楠

新常态时期大学生网购现状分析

ISSN 1005-6432



国际标准刊号: ISSN 1005-6432

国内统一刊号: CN 11-3358/F

零售价: 48元 2018年4月

《中国市场》学术委员会

主 席: 厉以宁

常务副主席: 张军扩

副 主 席: 何黎明 洪银兴 刘 伟 于鸿君 李 扬 施建军 钱颖一 龚六堂

学术委员: (以下以姓氏笔画为序)

于鸿君 北京大学光华管理学院教授、校党委副书记

方创琳 中国科学院地理科学与资源研究所区域与城市规划设计研究中心主任、教授

厉以宁 北京大学光华管理学院教授、北京大学光华管理学院名誉院长

龙永红 中国人民大学教授、信息学院副院长

叶裕民 中国人民大学教授、城市规划与管理系主任

伍新木 武汉大学教授、长江发展研究院执行副院长

吕 斌 北京大学城市与环境学院城市与区域规划系教授、主任，城市规划设计中心主任

刘 伟 中国人民大学教授、中国人民大学校长

刘 锋 国务院发展研究中心研究员

刘英奎 中国贸促会研究院国际投资研究部主任

李 扬 中国社会科学院研究员、中国社会科学院学部委员

李佐军 国务院发展研究中心研究员、资源与环境政策研究所副所长

李孟刚 北京交通大学教授、北京交通大学中国产业安全研究中心主任

何志毅 上海交通大学教授、安泰经济与管理学院副院长

何黎明 中国物流与采购联合会会长、党委书记

张可云 中国人民大学教授、中国人民大学区域与城市经济研究所博士生导师

张军扩 国务院发展研究中心研究员、中心副主任

张秀生 武汉大学教授、发展研究院副院长

杨晓东 国务院发展研究中心研究员、东方文化与城市发展研究所所长

邹恒甫 中央财经大学教授、中国经济与管理研究院院长

林家彬 国务院发展研究中心研究员、社会发展研究部副部长，中国人民大学兼职教授

胡乃武 中国人民大学经济学院教授、中国人民大学学术委员会副主任

侯永志 国务院发展研究中心研究员、发展战略与区域经济研究部部长

洪银兴 南京大学教授、南京大学党委书记

施建军 对外经济贸易大学教授、原对外经济贸易大学校长

高世楫 国务院发展研究中心研究员、资源与环境政策研究所所长

钱颖一 清华大学经济管理学院教授、清华大学经济管理学院院长

黄 斌 国务院发展研究中心副研究员、东方文化与城市发展研究所副所长

曹凤岐 北京大学光华管理学院教授、金融与证券研究中心主任

龚六堂 北京大学光华管理学院教授、北京大学光华管理学院副院长

蔡洪滨 北京大学光华管理学院教授、北京大学光华管理学院院长

潘晨光 中国社会科学院农村发展研究所党委书记、研究员

魏 杰 清华大学经济管理学院教授、中国国有资产管理学会副会长

秘 书 长: 程志强

副秘书 长: 蒋 承 张文彬 李金波 傅帅雄 张晓欢

目 录

2018年第12期(总第967期)

本刊特稿

- 6 建立健全以治理为核心目的导向的社会组织法人财产权制度——以十大全国性行业商会政会脱钩转型为例 贺绍奇 余晖 李婕颖

前沿理论

- 11 开发性金融与技术创新的市场制度建设 朱沛东
15 我国生态建设的实现路径——从习近平生态治理思想的角度探讨与分析 李思怡
18 我国共享经济模式分析及发展前景展望 王婧
20 论新常态背景下湖南省军民融合协同创新与新兴产业的成长 吴晴晴
22 物价持续上涨对历史成本原则的影响和对策 王莹莹

区域与城市经济

- 23 大庆乡村产业兴旺发展的对策建议 常颖
25 广东省城市发展分析 李孜萌
26 生态旅游资源识别及旅游线路开发研究——以海南省五指山市为例 耿佳 蒋拿单
30 优化辽宁省营商环境的建议 李欣
32 新常态下中国农村经济发展之路探讨 万栗江 谭丹 杨嘉雯 曹燕
34 吉林省通榆县电商精准扶贫问题研究 张颖 张文杰 刘琦 李怡 王芳
35 吉林省低碳旅游的基础及发展路径研究 彭语潇
37 利津县新旧动能转换情况的调研分析 张小青
39 沈阳经济区一体化进程的现状、问题及对策分析 关博
40 美丽中国视域下我国城市管理存在的问题和对策 邢伟

财政与金融

- 42 基于AHP的互联网金融风险评价及防控对策 姚琳琳
44 “营改增”对证券业的影响 王春秀
46 “僵尸股”出现原因及对股票市场的影响 王莉冰 徐鹏飞 孟新航

48	新型农村金融机构可持续发展的现状、制约因素和对策	张书源
49	存款准备金率调整在抑制通货膨胀中的有效性分析	赵泽斌 王 辉
51	“营改增”对地方税收收入的影响及应对策略	张运书 刘德成
52	画廊业在艺术品金融中的缺位与出路	朱雪婷

产业经济

54	旅游衍生品创意设计研究	侯建军
55	新收入准则的变化及对建筑安装行业的影响	张晓玲
57	区域旅行服务、交通区位与旅游经济的空间错位研究	徐 曼
58	微电影公益价值及其有效传播研究	程晓皎
60	我国地方教育投资对经济增长的影响——基于全国31个省（区）面板数据分析	刘诗妍 高春让 徐鑫延 施佳洁
61	2017年颁布新收入准则对房地产业的影响	吴法群
63	地铁项目投标报价工作的几点思考	张 斌
65	红旗轿车的转型战略与国产汽车的复兴	朱亚楠

企业战略

66	基于环境选择视角的“王老吉”与“陈李济”家族企业演化基因的比较分析	谢 涛 侯梦影 赵紫嫣 韩闰汝
70	基于生存分析方法的我国互联网企业生存期分析	周庄蝶 周晓东 王云娟
75	上市公司财务风险控制策略分析	许润琴
76	中小企业创新能力影响因素探析	沈静芳
78	小企业会计准则存货短缺相关问题探讨	李 波
80	内部审计在现代企业风险管理中的作用	左 民
81	大数据时代下企业经营模式与发展研究	张 妮
83	国有企业国际贸易的资金风险与应对策略	吴红亮
84	建筑施工企业管理标准化分析	魏 伟
86	企业文化建设中人力资源管理问题分析	刘婉雯

管理科学

87	实体政务大厅的研究方向与难点辨析	高斯范
89	提升我国政府危机管理能力研究	栾福鑫
90	公路工程内业资料管理的具体措施分析	赵巧会
92	图书数字化管理与应用研究——以艺术图书为例	廖文斌
94	未参保职工工伤待遇一次性支付的问题分析	刘素红
95	论新时代注册会计师行业监管模式创新	王 娜

97	事业单位人力资源管理中激励机制的思考	潘穗榕
100	房地产开发项目招投标阶段的成本控制研究	王美燕
101	当前我国城市环境管理中社会公众参与的路径阐释	邢伟
103	基于 CCPM 的漫画创作项目时间管理研究	杨维抒
105	如何提高政府统计数据质量	杨照旭
106	基于蓝墨云班课的过程化考核评估体系	衣国驹
107	试论中国济南铁路土地的科学管理办法与开发利用新举措	尹雪
109	油田车辆安全管理探讨	雍新
111	激励机制在公路行业人力资源管理中的应用	张楠
112	新医改形势下公立医院人力资源管理探讨	郑蒙蒙
114	规范高校学科档案管理的思考	何玉兰

市场营销

115	市场经济条件下饭店星级评员应具备的专业素养	刘芳
117	商品销售定价技巧的应用	黄雄伟
119	雕牌年轻化网络营销策略研究	王琼
121	电子商务环境下的企业网络营销系统分析	蔡志峰
123	乡镇超市连锁经营模式创新研究	刘梅静
125	食品企业市场营销战略实施探讨	王辉
127	影院广告的品牌传播效果探究	吴楠
129	健身餐在中国二、三线城市的发展策略——基于市场调研的分析	刘怡亨

财税审计

131	银行审计风险及其防范策略	石砾
133	改进事业单位内部控制体系的思考	许瑞
134	新时期高校财务内控存在的问题及应对措施研究	卢伟
136	中小企业财务管理存在的问题及对策	吕莹杰
137	高校会计实务操作的基本问题	马金娥
139	新医改对医院财务管理及会计核算的影响和应对策略	王伟
140	中国农村财务管理的理论基础与制度创新	王艳杰
142	企业管理中现代成本会计的应用分析	王瑶
143	信息化管理下基层医疗机构财务内部控制研究	魏文涛
145	新形势下高校财务管理工作的优化策略	辛妍
146	行政事业单位全面预算管理中存在的问题及建议	许天真

148	“营改增”后代建项目的税收筹划探讨	许艳霞
149	新医改制度下公立医院成本控制的措施探讨	杨瑞红
151	预制装配式混凝土建筑建造成本分析与控制	余荣春
153	高校财务预算管理模式及发展研究	张婧
155	论提升高校内部审计质量的途径	周晓敏

物流与供应链

156	苏宁电子商务逆向物流模式研究	崔秀梅 庞志明 于倩倩
159	跨境电商背景下循环物流运作模式探析	葛琼
161	计算机仿真 AHP-F 模型的物流系统规划的应用	王力锋 周万洋
164	京东商城自建物流竞争力研究——基于五力模型	丁莉
166	物流互联网技术背景下打造智能物流系统的对策研究	冯波
167	物流园区赢利模式探析	季百成

经济与法

169	经济发展中校园安全状况分析	松欣 荣佳靖
171	“三权分置”下的土地承包权分析	裴颖颖
173	南允与“一带一路”结合的法治路径研究	胡婧婷
175	国际贸易政策保护性研究及中国的对策	李冰

创新创业

177	交通基础设施投融资模式创新	刘琨
179	创新安全培训方法促进行动学习成果的实施与转化	刘晓凤
181	新时期事业单位档案管理的创新思路与方法	马荣
183	企业文化创新对企业管理创新的影响分析	关振 吴坤
184	政府人力资源公共服务创新措施研究	韩文

数字经济

186	网络经济新商业背景下的用户创业研究述评	潘建林
189	互联网金融背景下我国商业银行效率的研究	高文娜
194	新常态时期大学生网购现状分析	朱艳春 李楠
197	“互联网+”时代大学生网络消费调查研究	周辰坤 陈佩玲 杨刘霞

促進改革開放 端正學界文風

祝賀《中國市場》創刊 20 周年

厉以寧
二〇一三年七月八日

著名经济学家厉以宁教授给本刊题词

本刊声明

为维护学术研究的严肃性与严谨性，鼓励学术原创精神，本刊根据中华人民共和国教育部《关于加强学术道德建设的若干意见》及中国社会科学院《关于处理学术不端行为的办法》，我刊文章均采用《中国知网学术不端文献检测系统》检测。凡不符合要求、一稿多投的文章，不予以录用。

特此声明。

《中国市场》编辑部

特别申明：

稿件（论文、评论、图表、照片等）凡经本刊刊登，如无电子传播权、信息网络传播权等特殊声明，即视为作者授权本刊及业务关联的电子网络进行传播。

如发现印刷及装订错误，请直接与本刊发行部联系退换事宜。

中国市场

2018年第12期 总第967期

主管/主办：中国物流与采购联合会
出版：中国市场杂志社

指导单位

国家发展和改革委员会经济贸易司

国家发展和改革委员会价格司

商务部政策研究室

商务部市场体系建设司

科学技术部中国技术市场管理促进中心

人力资源和社会保障部人力资源市场司

人力资源和社会保障部就业促进司

住建部房地产市场监管司

文化部文化市场司

中国人民银行研究局

国家统计局贸易外经统计司

国家质量监督检验检疫总局质量监管司

国家工商行政管理总局市场规范管理司

国务院发展研究中心市场经济研究所

国务院发展研究中心东方文化与城市发展研究所

北京大学光华管理学院

编委会

主任 何黎明

副主任 程志强 杨晓东

编委(按姓氏笔画为序)

丁俊发 马庆斌 王波 刘云中 任兴洲 吴国华 余晖

易诚 侯永志 钱颖一 高铁生 郭来喜 龚六堂 潘家华

社长兼总编辑 范建华

副总编辑 丁美霞 徐文涛

编辑部

主编 韦京

(010) 68391249

副主编 张小玲

(010) 68392773

总编室

主任 徐文涛(兼)

(010) 68391220

编辑 王子佳

(010) 68392775

王晨晓

(010) 68392977

发行副主任 张莉

(010) 68392768

网址 <http://www.zgsczzs.com.cn>

邮箱 chinamarket@vip.sina.com

lunwen_bianji@163.com

国内刊号 CN 11-3358/F

国际刊号 ISSN 1005-6432

国内发行 北京报刊发行局

邮发代号 82-587

国外总发行 中国国际图书贸易总公司(北京399信箱)

1538M

国外发行代号 广告发布登记通知书

京西工商广登字20170117号

社址 北京市西城区月坛北街25号 邮编：100834

开户行 华夏银行北京长安支行

户名 中国市场杂志社

账号 4031200001819100001225

印刷 三河市西华印务有限公司

出版日期 2018年4月28日

订阅价 ¥48.00(国内) \$20.00(国外)

本刊法律顾问 北京市炜衡律师事务所

唐波律师热线 (010) 62682989

网络电子版海外代理 龙源国际期刊网 www.qikan.com

网络电子版国内代理 万方数据 www.periodicals.net.cn

建立健全以治理为核心目的导向的社会组织 法人财产权制度

——以十大全国性行业商会政会脱钩转型为例

贺绍奇¹,余晖²,李婕颖³

(1. 中国政法大学,北京 102249;
2. 中国社会科学院 工业经济研究所,北京 100836;
3. 北京市大兴区地方税务局,北京 102600)

[摘要]“官办”行业协会商会和政会不分的财产性根源在于理念上和制度上不接受、不承认法人对国有出资人出资享有独立的法人财产权。而不承认法人独立财产权是出于国有资产流失的担心。其他非官办社会组织也存在出资人或捐赠人过度控制、滥用社会组织非营利地位进行政策套利的问题。通过完善社会组织法人治理结构、治理机制,建立健全目的导向的法人财产权制度,有效保障出资人的治理权利,确保出资人(包括国有出资人)出资到法人的资产用于出资人期望的目的,实现出资人目的最大化,可以有效隔阻出资人或捐赠人过度干预或控制,维护社会组织的独立性,从根本上解决“官办”行业协会商会政会不分,实现转型,防止滥用政策套利。

[关键词]政会不分;法人财产权;国有资产流失;政会脱钩

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.006

1 引言

最具有典型意义的“官办”行业协会,应该就是国务院国有资产监督管理委员会主管的“十大行业协会商会”。所谓“十大行业协会商会”,是指在2001年国务院机构改革中,将原经贸委所属内贸局、冶金局、建材局、纺织局、轻工局、机械局、石化局、有色局、煤炭局9个国家局改制成的十大行业协会,即中国轻工业联合会、中国商业联合会、中国机械工业联合会、中国石油和化学工业联合会、中国物流与采购联合会、中国建筑材料联合会、中国纺织工业联合会、中国钢铁工业协会、中国煤炭工业联合会和中国有色金属工业协会。这十大协会商会在2003年国务院国有资产监督管理委员会(以下简称“国资委”)成立后划归国资委。2004年8月国资委颁布了《行业协会工作暂行办法》(以下简称“《工作办法》”),明确了国资委对这些协会的具体管理办法。国资委将其直接联系的行业协会称为“直管协会”,而将委托直管协会联系的其他行业协会、学会和基金会则称为“代管协会”。

十大行业协会商会虽然是按照《社会团体登记管理条例》登记注册,具有独立的法人地位,但扭曲的财产关系导致其与主管部门之间政会不分。本文认为,导致政会不分有其深刻的财产性根源,即在理念上和法律上拒不承认社会组织对出资到行业协会商会的财产享有独立的法人财产权,不承认社会组织的独立法人财产权是因为存在担心国有资产流失的心结,其本质是担心投入到社会组织的财产被用于不当的目的。因此,解决的出路在于建立健全目的导向的社会组织法人财产权制度,即明确并严格社会组织理事、监事、管理人员的忠实义务、勤勉注意义务及坚守义务及责任,保障出资人或捐赠人的知情权、监督权,确保出资人或捐赠人出资目的或捐赠目的最大化,一如营利企业法人股东价值的最大化。

大化。

2015年7月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《行业协会商会与行政机关脱钩总体方案》(以下简称“脱钩方案”)将十大行业协会列入脱钩的范围。《脱钩方案》还要求行业协会商会与政府做到“资产财务分离,规范财产关系”,同时还要做到既确保国有资产不流失行业协会商会的正常运行和发展。我们认为,如果不从根本上矫正政会之间的扭曲财产关系,承认和保护社会组织对出资人或捐赠人出资财产或捐赠财产独立法人财产权,根本就不可能找到确保国有资产不流失、又确保行业协会商会的正常运行和发展的解决方案。因为按照目前十大行业协会占有和使用国有资产的状况以及对政府财政拨付的依赖,如果要进行资产、财务分离,十大行业协会商会根本就无法实现财务、财产上独立,也无法维持正常运转。资产流失本质上是资产被用于不当目的,不仅“官办”行业协会商会存在这样的问题,其他非官办的行业商会以及其他社会组织普遍都存在这样的问题。

对于“官办”行业协会商会而言,解决的出路就在于确认国有出资人对十大行业协会商会出资所形成的资产享有独立法人财产权,建立健全行业协会商会理事、监事及管理人员的忠实义务、勤勉注意义务及坚守义务及责任,确保行业协会商会财产不会被浪费或滥用,实现出资人或捐赠人的目的最大化。

厘清“国有资产流失”本质,承认并尊重社会组织的独立法人财产权,建立健全目的导向的社会法人财产权制度意义不仅限于官办协会政会分离的问题,其更大的意义还在于促进所有社会组织的治理转型,即通过完善社会组织法人治理结构、治理机制而不是保留出资人或捐赠人对出资或捐赠财产的支配权来提升社会组织治理水平和更好地实现其公益目的。就社会组织内部治理机制而言,如营利性企业一

样，出资人或捐赠人对社会组织进行出资或捐赠后，其让渡了该财产的财产权利或经济权利（Property Rights or Economic Rights），但获得了治理权利（Governance Rights），这些权利包括：发起设立社会组织、制定或参与制定社会组织章程等治理规则、参与社会组织治理（选举或被选举为社会组织的理事、监事）、对社会组织管理人进行监督，或对违反忠实义务、勤勉注意义务及坚守义务的理事、监事或管理人员提起诉讼等。对于社会组织而言，建立健全目的导向的法人财产权制度就意味着，社会组织出资人或捐赠人、社会组织理事、监事、管理人员都必须对社会组织尽到忠实义务、勤勉注意义务和坚守义务，不得有任何滥用社会地位牟取私利或浪费社会组织财产的行为。就社会组织外部治理机制而言，就是要深化社会组织注册制改革，促进社会组织之间有效竞争。社会组织的竞争力就在于其实现出资人或捐赠人的目的最大化的能力，该竞争力决定了社会组织能否吸收实现其目的的新的出资或捐赠。这就意味着社会组织还必须有优胜劣汰的退出机制，那些低效、不够诚信的社会组织一旦退出后，其财产将按照“近似原则”移交给那些能够最大化实现社会组织、出资人或捐赠人目的社会组织，该财产所肩负的使命或目的得以延续，不会因为社会组织的退出而中断，受益人福利也不会因此受损。

2 政会不分的根源在于政会间扭曲的财产关系

政会间扭曲的财产关系主要体现在以下几个方面。

2.1 协会商会大量占有和使用国有资产

根据我们在调研中得到汇总 354 家国家级行业协会商会（十大行业协会商会加上其代管的协会商会）占有的国有资产数据，截至 2013 年年末，这些行业协会商会共占有国有资产 1400833.9 万元，其中流动资产 849030.4 万元，固定资产 350021.5 万元。^①

2.2 协会商会财务严重依赖财政拨款或资助

以某行业联合会为例，公共预算拨款、代发工资收入就占了该协会收入的 48%，会费和社会服务收入只占收入的 32%，协会收入来源严重依赖政府财政拨款（详细见下表）。财务上的严重依赖导致十大行业协会商会不愿脱钩、难以脱钩。

2013 年某行业联合会的收入结构

收入构成	项目	本年金额（万元）	比例（%）
政府拨款与投入	公共预算拨款	1115	36
	代发工资收入	342	11
会费与服务收入	政府购买	662	21
	会费	122	4
	社会服务	855	28

2.3 将政府投入到行业协会的资产及政府财政拨款所形成的资产都视为国有资产，并纳入机关事业单位国有资产管理体制进行管理

国家相关机关一直就把投入到十大行业协会商会的国有资产以及对这些行业协会商会等财政拨款所形成的资产全部

视为国有资产，并纳入中央行政事业单位国有资产管理体制进行管理。

2.4 政府对行业以“摊派”形式课以大量政策性任务

一是安置政府机构改革分流的干部和代管从撤销的中央部委剥离出来的事业单位。十大行业协会商会成立，政府将原部局干部，原属各部局之事业单位，人员、资产等也一并划归各协会，行业协会商会承担安置这些人员、代管这些事业单位和国有资产的职能。二是充当政府与市场主导（商办）协会（十大行业协会各自管理若干行业协会商会）沟通的桥梁，协助政府行业主管部门和宏观调控部门制定产业政策和宏观调控政策。^② 三是代管行业主管部门管理的行业协会商会。

政府在获取行业协会提供的服务时，并未支付或者不足额支付服务费用，实质上是政府向行业协会商会进行“摊派”。如政府部门集合各行业协会，获取数据与专家支持来制定政策时，并未制定相关收费制度（按次或者按信息量计费的机制），或一些政府委托行业协会承担的课题，并未足额支付课题费，费用不足部分需要协会自行负担，而在分流人员安置费用上，政府财政拨付款项也不充分，如中国轻工业联合会 2013 年安置分流人员经费来看，实际支出为 700 万元，而财政拨款却只有 150 万元，缺口高达 550 万元。此外，十大行业协会商会代管二级行业协会商会也存在无偿占用其资产情况，以中纺联为例，在其总共占有的办公用房 6992 平方米中，其代管的协会就占用了 6064 平方米，按照市场租金计算，年租金为 200 万元人民币。

综上所述，政会间财产关系是扭曲的。一方面，政府对协会所有投入所形成资产都仍然被视为国有资产，仍按国有资产进行管理，而不是政府对行业协会的出资，行业协会商会对这些资产不享有法人财产权，行业协会商会似乎无偿占有使用了国有资产；另一方面，政府又在以“摊派”或近似“摊派”方式要求行业协会承担各种政策职能或政策性任务，无偿获得行业协会提供的服务或信息。扭曲财产关系导致行业协会商会无法在财务上实现独立，对占有使用的资产不享有独立法人财产权，政府也可以随意向行业协会商会进行“摊派”，而行业协会商会也可以无偿占有和使用国有资产。

3 政会财产关系扭曲的根源在于社会组织法人财产权得不到承认和尊重

3.1 导致这些财产关系扭曲的根源是政府拒不承认和尊重社会组织法人独立法人财产权

导致政会财产关系扭曲的根源就在于政府仍错误地将“谁投资，谁拥有”等适用于国有企业的产权界定的原则适用于行业协会商会。

^① 笔者接受某政府机构委托，从事相关课题研究，对十大行业协会商会进行了实地调研，论文中数据均来自与调研采集到的数据。

^② 贾西津，沈恒超，胡文安，等. 转型时期的行业协会——角色、功能与管理体制 [M]. 北京：社会科学文献出版社，2004：130.

第一，“谁投资、谁拥有”实际上是拒绝承认企业法人对国有出资人投入的企业的出资所形成资产享有独立法人财产权，即所有权，出资所形成资产仍然被视为是国有资产。1993年，原隶属于财政部国家国有资产监督管理局颁布的《国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法》（国资法规发〔1993〕68号）对国有资产作出如下定义：“国有资产，系指国家依法取得和认定的，或者国家以各种形式对企业的投资和投资收益、国家向行政事业单位拨款等形成的资产”，第四条还规定，“产权界定应遵循‘谁投资、谁拥有产权’的原则进行”。该规定使用了极其含糊的没有任何上位法依据的“产权”概念，在国有资产管理的语境中，“产权”可理解为公司法上的股权，民法上的债权或其他财产性的权益，外延极其宽泛。从该规定正文来看，无论以何种形式投入，如贷款、信用担保或作为出资，只要是国有出资人投入的，其所形成的资产都一律界定为国有产权，即属于国有资产。

第二，1993年颁布生效的《公司法》也将国有出资人投入到公司的出资所形成资产视为国有资产，拒绝承认公司法人对这些出资所形成享有独立法人财产权，即所有权。《公司法》第四条第2款规定：“公司享有由股东投资形成的全部法人财产权，依法享有民事权利，承担民事责任”，同时第34条还规定“股东在公司登记后，不得抽回出资”，但该法第三款又规定“公司中的国有资产所有权属于国家”，这实质上是否定了公司法人对国有出资人投入公司的财产享有法人财产权，否定公司独立法人地位。2005年《公司法》修订删除了上述第四条第三款，明确承认并肯定了公司对国有出资人投入公司的资产享有法人财产权，承认公司法人对所有股东出资形成的财产享有的所有权，国有出资人不再对投入到公司的资产享有所有权。目前，虽然国家国有资产监督管理局已被撤销了，但《国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法》仍然有效。

2015年《中共中央办公厅、国务院办公厅印发〈行业协会商会与行政机关脱钩总体方案〉》规定：“按照财政部门、机关事务主管部门统一部署和有关规定，各业务主管单位对其主管的行业协会商会财务资产状况进行全面摸底和清查登记，厘清财产归属。财政部门会同机关事务主管部门按照所有权、使用权相分离的原则，制定行业协会商会使用国有资产（包括无形资产）管理办法，确保国有资产不流失，同时确保行业协会商会的正常运行和发展。”为落实该规定，财政部发布了《关于加强行业协会商会与行政机关脱钩有关国有资产管理的意见》（试行）（以下简称“管理意见”）。它规定：“行业协会商会占用、使用的国有资产是确保脱钩过渡期机构正常运转的重要保障，行业协会商会要管好用好国有资产，确保平稳过渡。”在产权界定上，它规定：按照“谁投资谁拥有所有权”的原则界定产权，并明确规定，以下几种情况下形成资产均为国有资产：①由行政机关、事业单位转制为行业协会商会的，其净资产应当明确为国有资产。②存在财政缴拨款关系，并且纳入财政预算核算范围的行业协会商会，其净资产应当明确为国有资产；③成立时由全民所有制单位和非全民所有制单位、个人单位共同设立，并且投入的资产权属关系明确，有相关法律法规

依据的，可以按照事先约定比例划分产权；资产权属关系不明确的，依据现行法律法规和原始文件材料无法判断产权归属的，暂按国有资产管理。④行业协会商会代管的事业单位占有、使用的资产，应当明确为国有资产。从国务院办公厅《脱钩方案》和《管理意见》来看，它们都把投入到行业协会商会的资产或资金以及这些资产或资金所形成的资产按照“谁投资，谁拥有”的产权界定原则视为国有资产。

《民办教育促进法》36条规定：“民办学校对举办者投入学校资产、国有资产、受赠的财产以及办学积累，享有法人财产权。”明确了民办非企业法人对举办者投入的国有资产享有法人财产权。但民政部2016年发布的《社会服务机构登记管理条例》（《民办非企业单位登记管理条例》修订草案征求意见稿）却又作出了相反的规定。37条第3款却规定“社会服务机构使用国有资产的，应当遵守国有资产监督管理有关规定”。

对于营利性的企业而言，政府出资后，不能抽回出资，但出资人获得股权，完成对企业出资后，国有资产完成价值形态的转换，从实物资产或货币转换成了股权，公司法人通过经理团队经营管理为股东创造价值，国有资产并没有流失，股东投资目的得以通过投资回报而实现。而在非营利社会组织，出资人变成了捐赠人，一旦完成了对社团或社会组织的出资，出资人不能抽回出资，出资人也丧失了对出资的财产享有的财产权益或支配权，社会组织对出资人出资或捐赠所形成的财产享有独立的法人财产权，出资人或捐赠人通过组织章程或捐赠协议明确出资的目的或捐赠目的（财产运营和使用的目的），并监督管理者按照章程规定目的管理和运用社会组织财产，最大限度实现出资或捐赠的目的，而不是获得投资权益和投资回报，也不得因此向社会组织进行“摊派”，在无偿或未支付合理对价的情况下获得社会组织的服务，而社会组织也不得无偿占用和使用属于行政机关或国有企业事业单位的财产。

3.2 拒不承认法人国有出资形成财产的法人财产权的心结在于担心国有资产流失

政府拒绝承认法人对国有出资人的出资享有独立法人财产权的心结在于担心国有资产流失。拒绝承认社团法人财产权是担心政府投入社团的财产被私人滥用，而不是用于政府出资或捐赠的公益目的。国有资产流失本质上是国有资产运用偏离了出资人的目的，而被不当地侵占或不当利用，不当侵占是指被管理人或他人非法取得或占有，而不当利用则是财产的运用偏离或从根本上背离了出资人的出资目的。对于国有企业而言，国有出资人投资企业的目的是要实现国有资产保值与增值，而对于公益性的社会组织，国有出资人出资的目的是要实现事业单位和社会组织成立所追求的公益使命与目的。国有出资人保留其出资到企业或社会组织资产的所有权，拒绝承认法人对出资财产享有独立法人财产权就让国有出资人作为所有者非常便利并合法地对任何可能损害国有资产的行为加以干预，本质上还是为了出资人的回报最大化。对于营利性企业法人的出资人而言，出资的目的就是投资回报最大化，而对非营利性的社会组织出资人或捐赠人而言，则是出资或捐赠的财产用于公益目的最大化。对于国有出资人出资到社团法人的财产，只要用于社团章程载明的目

的，最大限度实现该目的所要追求的使命或公益，则不存在国有资产流失的问题；如果这些财产被管理人中饱私囊或不当浪费，或背离了社团法人章程载明的目的，则产生了资产流失。因此，对于非营利的社会组织而言，国有出资人真正应当关注国有资产流失不是资产价值减损，而是资产用于不当的目的，偏离或背离了社团章程规定的公益目的。

4 建立健全目的导向的法人财产权，确保国有出资人出资目的最大化

4.1 社会组织应当明确社会组织法人对出资人出资或捐赠的财产享有独立的法人财产权，社会组织法人一旦成立，出资人或捐赠人不得抽回

我国《公司法》明确规定，公司一旦成立，股东就不得抽回出资。但现行有关社会组织的立法《民办非企业登记管理条例》《社团登记管理条例》和《基金会管理条例》都没有明确规定，民办非企业、社会团体和基金会对出资人出资的财产享有独立的法人财产权，也没有明确规定民办非企业、社会团体、基金会一旦成立，出资人不得抽回出资，即出资人或捐赠人一旦完成出资，就不再享有这些出资的所有权，只能依法和依据社会组织章程、捐赠合约行使治理权（包括知情权、监督权和对违反义务的理事、监事和管理人员的诉权等），非营利社会组织的使命就是实现出资人或捐赠人的出资或捐赠目的（社会组织目的）的最大化。

4.2 明确并健全社会组织理事、监事、管理人员对社会组织的忠实义务、勤勉注意义务及坚守义务，保护社会组织法人财产权，实现出资人或捐赠人目的的最大化

我国现行有关社会组织的立法都明确规定，社会组织的财产必须用于其章程载明的目的。《社团登记管理条例》第29条第2款规定，社会团体的经费，以及开展章程规定的活动取得的合法收入，必须用于章程规定的业务活动，不得在会员中分配。第29条第3款还规定，社团接受的捐赠、资助必须符合章程规定的宗旨和业务范围，必须按照捐助人、资助人约定的用途使用。《民办非企业登记管理条例》第21条规定，民办非企业单位开展章程规定的活动，按照国家有关规定取得的合法收入，必须用于章程规定的业务活动。但我国现有立法并没有明确规定民办非企业、社会团体、基金会的理事、监事及其管理人员对社会组织的忠实义务、勤勉注意义务、坚守义务以及违反义务应当承担的法律责任。

忠实义务要求社会组织的理事、监事及管理人员按组织最大利益行事，不得利用职务便利为自己或他人谋取任何利益。违反忠实义务的行为包括利用职务上便利将组织某些资源分配到自己名下，如通过支付过高的报酬，或从事对自己有利的交易而让组织受损。还包括侵占公司商业机会，或给予其担任理事或管理人员的社会组织进行捐赠等不当行为。

勤勉注意义务要求社会组织理事、监事、管理人员善意行事，尽职尽责。它要求其在履职过程中达到审慎的人在同样情形和环境下的勤勉、注意和技能的标准。这就要求理事、监事通过参加社会组织的理事会、监事会对管理人员和雇员提供的资料和信息进行审查把关，对雇员、外部顾问和其他人进行监督，以确保社会组织目标能够最大限度实现，防止滥用和欺诈。违反勤勉注意义务，导致社会组织财产受

到损失，理事、监事及管理人员要承担民事赔偿责任。

除忠实义务、勤勉注意义务，社会组织的理事、监事、管理人员对社会组织章程载明的使命或目的负有坚守义务（The Duty of Obedience），在营利性企业，董监高的坚守义务就是为股东价值最大化（股东出资的目的），而对于非营利的社会组织，理事、监事及管理人员的坚守义务就是社会组织目的最大化（其追求公益目标，出资人及捐赠人出资及捐赠目标的最大化）。该义务要求理事、监事及管理人员按其设立时所设定的目的管理和使用其财产。坚守义务要求社会组织的理事、监事及管理人员不能越权行事（从事组织章程不允许从事或无授权从事的业务），不能将社会组织财产用于任何偏离或背离社会组织章程载明的目的及使命的其他目的。违反坚守义务，出资人、捐赠人或其他利害关系人就可提起民事诉讼，请求法院禁止公司从事越权交易，让有关责任人员对此承担责任。坚守义务除了既包括消极不作为的一面，还包括积极作为的一面，即要求社会组织的理事、监事及管理人员应当积极落实组织的使命，如营利公司最大限度实现股东价值，非营利组织要最大限度实现组织的使命，满足捐赠者的慈善愿望。

忠实义务、勤勉注意义务和坚守义务赋予了社会组织的出资人、利益相关者（捐赠者、受益人）等知情权、参与监督权和司法救济权。一旦社会组织理事、监事和管理人员违反了上述义务，出资人或利益相关者就可向法院提起诉讼，或提请监管机构采取监管执法行动。

4.3 明确近似原则，最大限度延续和实现出资人或捐赠人的目的

所谓近似原则（The Cy Pres Doctrine），按照英美普通法上的信托法，是指受托人必须严格按照信托创设时设立人确定的信托目的管理和运用信托财产，除非目的实现或无法实现（违法或不可行）。当目的确实无法实现时，才允许将信托财产用于最接近信托目的用途管理和使用信托财产，除非该信托有相反的意思表示，这就是所谓“力求近似”原则。

近似原则是为确保社会组织退出时，社会组织清算后剩余财产能够继续用于出资人或捐赠人出资或捐赠的公益目的，防止财产被不当滥用或侵占。我国现行《社会团体登记管理条例》第25条只是笼统规定，社会团体处分注销后的剩余财产要按照国家有关规定处理。而目前国家并无如何处理的相关规定。《民办非企业登记管理条例》则没有明确规定。《基金会管理条例》第33条则明确规定，基金会终止后剩余财产由登记机关捐赠给与该基金会性质、宗旨相同的社会公益组织。新修订《民办教育促进法》第59条规定，非营利民办学校剩余财产继续用于其他非营利学校办学。在新修订的有关立法中，应该明确将近似原则纳入立法，要求社会组织终止后，清算剩余财产应按照出资人或捐赠目的最大化要求处分，移交给能够最大化实现社会组织章程规定公益目的社会组织管理和运用。

5 结 论

“官办”行业协会商会政会不分财产性根源在于政会间扭曲的财产关系，而扭曲的财产关系根源在于不承认和不尊

重社会组织对出资人出资的财产或捐赠财产享有独立的法人财产权，而这又源于出资人或捐赠人担心财产被浪费或被滥用，偏离或背离了其出资或捐赠目的，即所谓“资产流失”。尽管我国现行有关社会组织的立法都承认社会组织的独立法人地位，但却没有明确承认社会组织对出资人或捐赠人出资所形成财产享有独立的法人财产权，保护法人财产权制度也不够健全。

解决上述问题的思路就是，社会组织立法必须明确社会组织对出资人出资或捐赠人捐赠所形成的财产享有独立的法人财产权，出资人或捐赠人不得收回。消除出资人或捐赠人担心财产被浪费或不当侵占或利用的治本之道在于建立健全目的导向的法人财产权制度。

健全目的导向法人财产权制度的进路不是让出资人或捐赠人对出资到社会组织的财产保留所有权，而是要完善社会组织的法人治理结构与治理机制。通过建立和完善社会组织理事、监事、管理人员的忠实义务、勤勉注意义务、坚守义务及责任，保障出资人、捐赠人知情权和监督权，完善社会组织法人治理结构及治理机制，确保社会组织对出资人或捐赠财产的运用不会偏离社会组织的使命与目的。

健全目的导向的法人财产权制度还需要完善社会组织外部治理机制，促进社会组织的有效竞争，通过竞争实现社会组织的优胜劣汰，优化公益捐赠或出资的配置，将资源配置到实现出资人或捐赠人目的最大化的社会组织和社会活动家（或社会企业家）手上。这就必须明确近似原则，确保社会组织退出、社会组织清算后，其剩余财产继续用于出资人或捐赠人出资的目的，实现出资人或捐赠人出资目的最大化。

总之，防止资产流失，实现出资人或捐赠人出资目的最大化的治本之道不是保留、强化出资人或捐赠人对出资到社会组织的财产的所有权或支配权，而是提升和完善社会组织的治理结构和治理机制，提升其治理水平。就权利保护角度而言，这就需要通过强化和保障出资人或捐赠人的治理权

利，而不是其财产权利。通过保障出资人强化和保障出资人或捐赠人治理权利来健全社会组织法人财产权的保护，不仅可以防止社会组织内部人（即社会组织的理事、监事和管理人员滥用社会组织的财产，还可以防止出资人或捐赠人滥用社会组织的非营利地位进行政策套利。否则，不仅在“官办”行业协会商会之间存在政会不分、财产关系扭曲问题，在非官办行业协会商会中同样也存在类似问题，即出资人或捐赠人利用社会组织“非营利”地位进行政策套利的滥用行为。

参考文献：

- [1] 宋晓清.全面深化改革时代政府与行业协会商会关系的重构[J].中共浙江省委党校学报,2014(5).
- [2] 宋晓清.谨防行业协会商会与行政机关脱钩过程中的三种风险[J].中国社会组织,2015(21).
- [3] 吴卫红.非经营性国有资产管理研究[M].北京:法律出版社,2010.
- [4] 余晖.管制与自律[M].杭州:浙江大学出版社,2008.
- [5] 余晖.行业协会及其在中国转型期的发展[J].经济管理·新管理,2001(1).
- [6] 郁建兴,沈永东,周俊.从双重管理到合规性监管——全面深化改革时代行业协会商会监管体制的重构[J].浙江大学学报:人文社会科学版,2014(4).
- [7] 郑琦.社会组织监管:美国的经验与启示[J].社会主义研究,2013(2).
- [8] 曾韶华.基于产权理论的非营利组织委托代理关系[J].发展研究,2009(3).

【作者简介】贺绍奇，中国政法大学教授；余晖，中国社会科学院工业经济研究所研究员；李婕颖，北京市大兴区地方税务局公务员。作者感谢相关国家机构和某行业总会在调研中给予的大力支持。

开发性金融与技术创新的市场制度建设

朱沛东

(国家开发银行 湖北分行, 湖北 武汉 450008)

[摘要] 目前我国创新不足的原因是经济体中尚存在市场制度缺失, 创新主体以及利用创新成果的主体从市场中获得的创新收益不足, 难以形成对创新行为的正向反馈, 我国经济尚未走上“创新引领经济发展”的发展新路径。文章从技术创新市场制度的演化入手, 结合开发性金融支持我国企业创新的实践, 分析开发性金融推动技术创新的制度建设的原理和作用机制, 认为运用开发性金融进行促进创新制度建设, 可以从加强与地方政府合作力度、中长期融资支持积极实施创新的国有企业、运用和完善知识产权融资以及支持教育、科研投入作为突破点, 为开发性金融助推技术创新、提高我国企业的创新能力和效果提供决策支持。

[关键词] 创新; 开发性金融; 市场制度

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.011

1 引言

技术创新很重要的部分是新技术在经济体中持续不断的引入和扩散。引入和扩散的过程, 使得创新主体和利用创新成果者能够赢得市场竞争优势, 并在市场中实现其创新收益^①。由此, 创新者和潜在的创新者获得足够的正反馈, 并有动力和能力承受创新风险, 投入到改进和创造性能更高、质量更好的产品和服务的活动之中, 进一步推动经济进入技术不断创造和替代的自我强化进程。所以, 创新不仅仅是科研人员和技术人员的个人天才和集体努力, 更是经济体对新技术的需求和激励。这种需求和激励, 从经济角度上说, 就是国民经济体系中建立一套有效的市场制度, 能够让技术创新者和利用创新成果者降低技术创新的成本和风险, 从中获得竞争优势甚至暂时性的垄断地位, 实现收益, 从而为创新活动提供足够的激励。

开发性金融经过 20 多年的不断实践和完善, 已经发展出了一整套行之有效的制度建设方法, 以中长期投融资为手段, 依托国家信用, 通过银政合作, 主动建设市场, 把空白、缺失的市场逐渐培育成熟, 被实践证明在我国社会主义初级阶段能够弥补市场制度的不足, 缓解经济社会发展瓶颈的制约, 对我国经济社会发展起到了巨大推动作用。

“创新”位列中央提出的五大发展理念之首, 然而创新不足已成为社会广泛共识。究其原因, 是我国经济体中尚存在市场制度缺失, 创新主体以及利用创新成果的主体从市场中获得的创新收益不足, 因此难以形成对创新行为的正向反馈, 尚未走上“创新引领经济发展”的发展新路径。本文从技术创新市场制度的演化入手, 结合开发性金融支持我国企业创新的实践, 分析开发性金融推动技术创新的制度建设的原理和作用机制, 认为运用开发性金融进行促进创新制度建设, 可以从加强与地方政府合作力度、中长期融资支持积极实施创新的国有企业、运用和完善知识产权融资以及支持教育、科研投入作为突破点, 为开发性金融助推技术创新、提高我国企业的创新能力和效果提供决策支持。

2 技术创新的市场制度演化

2.1 制度演化的动力

如同生物系统不断发生着变异一样, 经济社会中的新奇

总是不断地在创生, 促使技术和制度呈现多样化的趋势。这种多样化带来了思想和技术的冲突与融合, 也被制度不断地进行着选择和淘汰。多样化带来的社会成本也是显而易见的, 一旦制度做出选择, 被淘汰的技术或制度所代表的创新的努力不能得到直接的回报(当然这个努力的过程带给了创新者以及社会的精神资本积累, 即积累了意会性知识, 从而增加新奇创生的机会), 曾经的投入成为沉没成本。与此相对的, 被市场制度所选择的技术则实现了其蕴含的创新收益。

实现创新收益是市场制度演化的一贯动力。在技术水平不高、生产力不够发达的情况下, 简单生产的目的是为了获得收益, 这种收益的实质是创新收益。因为人们利用的任何资源和生产资料都凝结了人类历史上无数次的积累创新, 通过这些积累创新与资本和管理的结合, 生产才得以开展, 价值的增值才得以实现。从制度演化角度来看, 资本主义初期对社会进步的推动之所以取得了空前的巨大成就, 不过是把资本与过去“一切世代”积累的创新结合起来而已, 因此才创造了这样巨大的收益或生产力。

在当代, 由于资本积累对经济增长的边际效应递减, 以及技术水平的高度发展, 技术创新对收益获取的影响变得更加显著, 所以创新收益的生产和实现是创新知识集团^②推动当代高技术经济制度演化的根本动力。

因此, 激励创新知识集团从事探索活动, 积累精神资

^① 作为创新的最重要的产品, 知识的价值体现在两个层面: 一个是知识产品的社会价值; 另一个是知识产品的经济价值或个人价值。知识产品的社会价值指知识产品增加社会全体成员的创新能力的功用, 也可把它叫作知识产品的未来的经济价值。这个层次的价值决定了知识的公共物品属性。知识产品的经济价值指知识产品在社会生产过程中所生产的新的交换价值。知识有新知识与普通知识之分, 新知识产品的价值是知识生产者新创造的成果, 还不为人所知, 所以新知识产品的价值是重要的, 进而, 新知识产品的经济价值也是重要的。本文称这种知识产品的经济价值为创新收益。

^② 创新知识集团是高技术经济制度演化的推动力量, 创新知识集团分为初级行为集团和次级行为集团。初级行为集团就是熊彼特式的企业家集团, 是新型教育家、风险投资家、技术创业家、战略企业家和新型政治家等的集合。次级行为集团就是分享制度创新收益的追随者, 是职业经理人、技术专家、普通投资金融家和政府管理人员等的集合。

本，实现并保护其创新收益，降低创新活动的成本和风险，必须不断改革制约创新收益创造和实现的制度，创造和拓展能够实现创新收益的市场，支持创新知识集团推动市场制度演化。

2.2 创新的制度演化

制度在创新知识集团的推动下不断地发生着演化：①在基本制度不变或其他制度不变的前提下，技术创新相关制度依其逻辑渐次展开的过程，即财产权制度、企业制度、市场制度和公共部门管理制度按一定的关系展开的过程。②任一制度的演化总是从非正式的制度安排开始，向正式的制度安排渐次推进的过程。③在制度演化的过程中，任一非正式的制度安排总是从制度的初始条件出发，经历制度构建、制度试错、制度比较选择、制度锁定和制度完善的过程。当新制度成为一国正式的制度安排后，其显著的制度绩效，吸引着其他国家，推进着新制度的国际扩散。技术创新的制度安排也是依照制度演化的四个方面渐次展开为主，同时存在互相影响的过程。

至此，从产权、交易成本和创新收益预期的角度分析创新过程中的创新知识集团受到的激励，包括正向的和反向的激励，表现为政府政策扶持力度、公共财政支出和收入、科

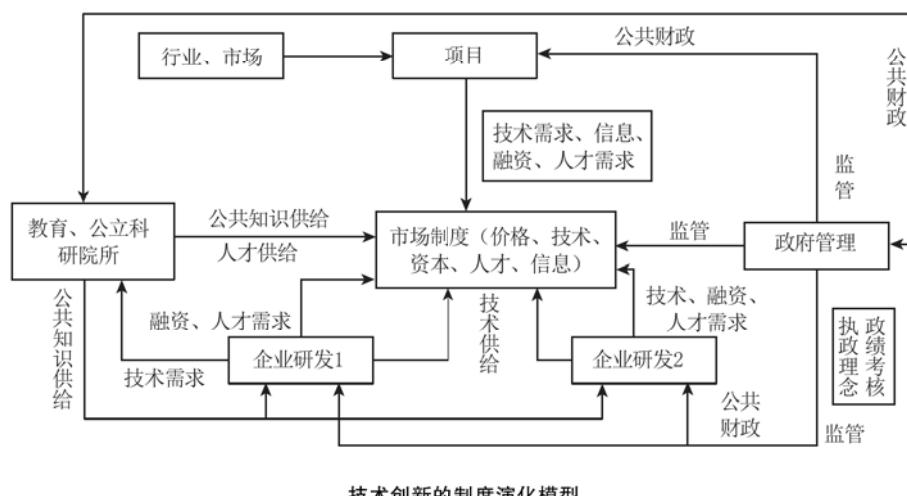
研和研发投入强度、研究工作量以及市场竞争行为的变化等，并根据调研和案例分析（来自作者前期所完成的课题），建立创新的制度演化模型如下：

第一，活跃的经济中总是存在着稀缺的但又具有很大不确定性的新奇创生，这些新奇的创生来自教育、公立科研院所等科研体制以及企业研发或消费者的新需求。

第二，这些新奇能否转化为新的生产技术，取决于人们根据制度的经济绩效对它们的选择和过滤，这些经济绩效包括科研人员绩效、企业研发人员绩效、企业绩效、市场绩效以及政府绩效等，并确立知识财产权、企业分配权、阶段性市场垄断，以及政治家行政权力，这些绩效最终在市场中实现。

第三，创新模型研究表明，创新的成功关键性的取决于一定制度约束和激励之下，受经济、政治、荣誉等收益的驱动，创新知识在各利益相关者之间广泛而深刻的流动和组合。

第四，创新知识集团根据制度对其获得创新收益，并降低其创新过程中的风险和成本的情况，产生制度调整需求，并在基本制度和其他相关制度的条件下，对这些制度进行调整，从而推动制度不断演化。



3 开发性金融促进技术创新的实践

发展中经济、发展中体制、发展中市场的基本情况，决定了开发性金融在相当长时期内发挥重要作用。作为开发性金融的探索者、实践者，国家开发银行（以下简称“开行”）创造性地把这种金融形态和方法不仅运用到国家重点项目建设中，而且运用到支持民族企业自主创新、经济发展方式转变中。截至 2015 年底，开行发放科技类贷款超过 3600 亿元，承诺贷款超过 7500 亿元。开行支持技术创新的典型案例如下。

3.1 支持奇瑞汽车增强自主创新能力

2004 年，在国内汽车市场上，奇瑞汽车只是一家规模小、品牌形象定位低的地方汽车企业。开行经过反复研究后认为，支持奇瑞这样的企业增强自主创新能力，将对我国自主研发拥有自主知识产权的汽车产品具有很好的示范作用，

符合国家产业政策和金融政策。通过对奇瑞公司团队、技术和市场实力的总体评估后，开行先期提供 24 亿元贷款，支持奇瑞发动机、变速箱及研发中心建设项目。该笔贷款不仅解决了奇瑞公司资金紧缺的窘境，而且在商业银行失去对奇瑞公司的信心纷纷撤出的关口，支持奇瑞公司渡过瓶颈期，度过了难关。

到 2011 年底，开行累计向奇瑞公司授信 237 亿元，发放贷款 120 亿元。在开行贷款支持下，奇瑞公司实现了自主创新能力的重要提升。2009 年，在国家科学技术奖励大会上，奇瑞的“节能环保汽车技术平台建设项目”和“整车自主开发系统的关键技术研究及其工程应用”两项技术创新，分获“国家科技进步奖”一等奖和二等奖。从而实现了市场综合竞争力全面提升的跨越式发展，确立了在国内自主品牌汽车的领先地位，也成为商业银行竞相服务的重点客户。

3.2 支持国产商用大飞机项目发展

在装备制造业中，航空工业是战略性高科技产业，研制和发展大飞机，最能体现中国的自主创新能力。大型飞机重大专项是党中央、国务院建设创新型国家、提高我国自主创新能力增强国家核心竞争力的重大战略决策，是《国家中长期科学与技术发展规划纲要（2006—2020）》确定的16个重大专项之一。中国商用飞机有限责任公司成立于2008年，总部设在上海，是实施国家大型飞机重大专项中大型客机项目的主体，员工8300多人。设计研发中心承担了我国首次自主研制的C919中型客机、ARJ21新支线飞机的工程设计任务和技术总责任。

2008年12月，开行与中国商飞公司签订了300亿元金融合作协议，支持中国的大飞机项目发展。在开行融资支持下，2011年1月，上海飞机制造厂的中国C919中型客机整个大部件正式投入生产，转入工程发展阶段。

C919中型客机是建设创新型国家的标志性工程，具有完全自主知识产权。针对先进的气动布局、结构材料和机载系统，研制人员共规划了102项关键技术攻关，包括飞机发动机一体化设计、电传飞控系统控制律设计、主动控制技术等。先进材料首次在国产民机大规模应用，第三代铝锂合金材料、先进复合材料在C919机体结构用量分别达到8.8%和12%。

截至2015年10月，C919中型客机国内外用户数量为21家，总订单数达到了517架。2015年11月2日，C919中型客机首架机正式下线。

在计划经济时代，航空工业主要依靠国家财政拨款来支持，而在市场经济环境下，航空工业的发展模式更加丰富，与市场化融资相结合是必然，中国商飞公司C919获得的大量订单表明开发性金融填平了财政支持与市场融资之间的鸿沟，支持自主创新取得了良好的市场效益。更为重要的是，随着C919的生产和交付，相关的航空制造业上下游产业链将得到快速发展，产业集群因此加速成型，其整个市场规模将达万亿元。

3.3 支持国内主要通信制造企业

2006年之前，我国通讯设备的关键技术一直有外国公司控制，主要设备主要依靠进口解决。为解决国内通讯设备国产化的问题，开行在华为公司发展初期，就积极支持其自主研发项目，之后又陆续支持华为的科研中心等项目的建设，积极支持华为自主知识产权项目的产业化建设，先后发放贷款28.2亿元。为支持华为参与国际竞争，开行与华为签订了开发性金融合作协议，支持华为国际合作项目。这些都有力促进了华为研发能力的提高，具有一批自主知识产权，不仅扩大了在国内通讯设备行业的市场份额，而且逐步成为在国际通讯行业具有较大影响的公司。

开行为中兴通讯公司贷款7亿元，重点支持中兴通讯科研生产基地建设项目，为中兴通讯公司提升产品研发能力发挥了重要作用。同时，开行还发放1亿美元贷款支持中兴通讯公司开展国际合作业务。

4 开发性金融推动技术创新市场制度建设的原理和内容

4.1 开发性金融推动创新制度建设的原理

实践已经证明，开发性金融可以用中长期贷款支持具体

研发或生产项目，发挥支持创新企业增强自主创新能力、提升市场竞争力、扩大市场占有率的作用，帮助创新企业创造并实现创新收益。根据技术创新的制度演化，在基本制度不变或其他制度不变的前提下，技术创新相关制度依其逻辑渐次展开的过程，即财产权制度、企业制度、市场制度和公共部门管理制度按一定的关系展开的过程。然而，由于我国长期以来依赖于资源消耗、低廉人力成本，企业通过单向降低产品成本而不是提升产品品质参与竞争，以及部分企业依托行政性垄断获得竞争优势，经济发展一直未进入创新驱动的路径，也未形成有利于创新的制度安排。由于经济发展的路径依赖现象存在，经济运行转入创新驱动的发展模式需要制度长期主动调整和自觉地推动，即从公共部门管理和市场制度建设着手，创造出有利于创新者实现创新收益、形成竞争优势的政策和制度安排，增强创新主体的实力，并由创新者从创新制度演化的逆向形成对财产权制度和企业制度演化的引导和推动，巩固创新者的财产和企业管理，从而更有效地实现创新者将创新收益继续用于进一步的创新，由此进入创新驱动的自我强化过程。

开发性金融的制度建设功能为创新制度的形成提供了新的可能，可通过加强银政合作、融资推动，通过与新型政治家合作，采用政府行政手段的政策引导，配合参与建立良好的市场制度，以持续不断实现创新者的创新收益，从而推动创新主体推动企业制度和个人知识财产权制度顺次调整，使得创新主体拥有持续不断创新的动力，从而推动经济和制度演化进入自我强化的创新驱动的发展路径。

4.2 制度建设的内容

4.2.1 与推动增强创新能力促进创新活动的地方政府合作

由于新技术创造具有的外部性和公共物品属性，在目前的技术条件下，资本、人才、土地等资源主要还是流向了收益率高、见效快、成本相对较低的资本密集型、劳动密集型行业企业。由于创新过程的不确定性、风险高、过程较为艰苦，仅靠市场分配资源的方式，无法使这些新兴技术在与传统优势技术的竞争中获得资本的青睐、人才的聚集，将创新转化为新技术的大规模应用和扩散过程难以进行，新技术生产企业和研发机构从事技术创新难以实现其价值。因此，新技术的发展初期必须依靠公共部门动用公共财政，对新技术利用者进行监管和约束，对使用新技术的行为给予相应的补贴，如贴息、减税等，创造出新技术的市场。在开发性金融支持地方政府加快地方经济社会发展过程中，注意着重支持那些能够增强长期推动经济发展潜力的创新能力、注重推动本地创新活动的政府。对于具有这些特征的地方政府，开行不仅可以加大“两基一社”支持力度，支持其实现经济快速增长，而且可融资支持加速当地实施创新的过程。从而在国内的政府官员之间形成示范效应，引导其他地方政府也将行政、组织协调资源运用于支持当地创新，以获得开发性金融更大的支持力度。

4.2.2 中长期融资支持积极实施创新的国有企业

由于技术开发的时间因素，研发的绩效很难量化，且转化成企业盈利需要时间和承担一定的风险。国企领导人的任期一般是5年，也不能保证一定能够连任。在任期内，企业

投入资本从事研发，在财务上表现为支出，是企业盈利的负面因素，对于国企领导人的考核评价来说，这是不利的。因此，为了保证绩效考核获得良好的表现，使自己能够在职务提升中取得优势，国有企业往往采用挖掘现有盈利资源的短期行为，而存在尽量减少在技术创新方面投入的倾向。然而，在我国，国有企业管理相对规范，抗风险能力较强，技术具备一定的优势，特别是资本实力较为雄厚、人才聚集能力较强，具备实施创新发展的基础条件。因此，开行对于持续提升企业创新能力的国有企业可加大支持力度，运用中长期大额融资帮助国有企业渡过因为创新面临的利润暂时下滑、成本暂时增加、市场竞争力暂时削弱的难关，支持国有企业实现创新收益。

4.2.3 运用和完善知识产权融资，开展技术创新的市场建设

知识产权制度对于明确界定创新收益分配原则和公布创新信息，从而实现创新的传播具有重要作用。开发性金融应该积极支持运用和保护知识产权意识较强的创新主体，协同知识产权管理部门严格管理知识产权，共同创造和维护知识产权市场，促进知识产权交易，实现其知识产权价值，并基于知识产权的价值提供融资。切实帮助企业和创新主体申请、维护产权和降低成本，避免宁愿将创新作为其核心机密加以保护，也不愿意利用知识产权维护自己的利益。通过融资推动，完善企业内部知识产权制度，支持企业通过知识产权获得融资。可加大支持科技型企业间并购重组或支持国有企业、有实力的民营企业收购本行业内创新型企业的创新成果，既实现知识产权和生产能力的整合，运用行业内的专家对技术进行选择，又使得创新型企业的知识产权通过并购行为实现其创新收益。

4.2.4 开发性金融大力支持教育、科研投入

基础研究的水平决定了经济中新奇发生的频率和质量，也决定了技术创新可能性空间的大小。基础研究产生的成果一般没有直接的市场价值，因此从事基础研究的科研人员往往不能从所从事的事业中获得经济上的丰厚的报酬。在市场经济时代，人追求有质量的物质生活是正当的要求，这就要

求保证从事基础研究的科研人员获得相当的待遇，能够依靠政府投入享受到一定水准的生活，从而激发他们的创新激情和能力。另外，我国高等教育和科研的质量还比较低，这就难以普遍培养出具有高素质的创新人才，也需要调整教育和科研制度，改变培养人才的模式，密切与实际相结合，着重发展学生的素质。

开行可加大对国家重大科技项目的支持力度，重点融资支持自主知识产权项目和列入国家科技计划的重大科技项目。支持国家高新技术产业化专项、农业科技成果转化基地等项目的建设，支持国家高新区、农业科技综合示范区、大学科技园以及科研院所改革的科技型中小企业项目。加速创新型人才培养，并设立专项基金支持其自主创业。

参考文献：

- [1] 陈元. 政府与市场之间：开发性金融的中国探索 [M]. 北京：中信出版社，2012.
- [2] 陈志武. 为什么中国人勤劳而不富有 [M]. 北京：中信出版社，2008.
- [3] 陆刃波. 中国家电制造业面临考验——欧盟启动两项环保指令 [J]. 中国质量与品牌，2004（10）：92-94.
- [4] Polanyi M. Personal Knowledge: Towards a Post-Critical Philosophy [M]. Chicago: The University of Chicago Press, 1958.
- [5] Vincenti W. What Engineers Know and How They Know It [M]. Maryland: The Johns Hopkins University Press, 1990.
- [6] 维托德·瓦斯尼基. 知识、创新和经济——一种演化论的探索 [M]. 仲继银, 胡春译, 译. 南昌: 江西教育出版社, 1999.
- [7] U. Witt. Evolutionary Economics: An Interpretative Survey. In K. Dopfer (ed.), Evolutionary Economics: Program and Scope [M]. Kluwer Academic Publishers, 2001.
- [8] 凡勃伦. 有闲阶级论 [M]. 北京: 商务印书馆, 1981.
- [9] 道格拉斯·C. 诺思, 罗伯斯·托马斯. 西方世界的兴起 [M]. 历以平, 蔡磊, 译. 北京: 华夏出版社, 1999.

【作者简介】朱沛东，高级经济师，国家开发银行湖北分行国际合作业务处。

我国生态建设的实现路径

——从习近平生态治理思想的角度探讨与分析

李思怡

(湖北工业大学 马克思主义学院, 湖北 武汉 420068)

[摘要] 习近平的生态治理思想是“四个全面”战略布局落实的现实需要，也是马克思主义中国化的具体体现。马克思主义生态哲学思想是习近平生态治理的理论基础来源。改革开放以来，现代化建设和生态建设的实践则为其理论的现实来源。它是马克思主义生态自然观在中国的新发展，是对中国特色社会主义的极大丰富，是对党的执政理念的拓展。文章在对习近平生态治理思想来源、内容具体分析的基础上，重点探讨了其落实的路径。

[关键词] 生态环境；生态治理；落实路径

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.015

1 习近平生态治理思想的精神资源

党的十八大以来，习近平总书记多次阐述了生态文明建设的重要性，分别从文明发展、生产力发展及国家安全的角度提出一系列新理念新要求，深入解答了生态文明建设的若干重要理论和实际问题，并形成了完整的生态治理思想体系。

1.1 中国传统生态伦理思想

中国传统生态中的生态伦理思想是中国传统生态文明思想的瑰宝，在现代社会发展中尝试回到传统文化中去寻找应对挑战的新思路和新方法成为关键。在现代社会的发展历程中，人们往往不断强调了经济发展的需求，而忽略了经济发展所需的稳定性。这个稳定恰恰是由自然所能承受的范围内的经济活动带来的。但是人类的过度使用让大自然变得越来越不具有自动修复的能力。而中国传统生态伦理思想与我国可持续发展政策不谋而合，尤其是国际社会，保护以及如何保护大自然也渐渐成为全人类所重视的一个重要的问题。习近平同志在党的十九大报告中指出，要加快生态文明体制改革，建设美丽中国。由此看来今日相较于往昔，中国传统的生态学思想更具有时代价值。“天、地、人三者统一和谐”的思想是其生态思想中极具远见的精神财富，对于构建人与自然的和谐关系、建设生态文明社会具有重要的现实实践意义。而习近平生态治理思想则对中华传统文化进行了吸收和创新不断实现其在当今社会中的现实意义。

1.2 马克思主义生态哲学理念

习近平总书记指出，“像保护眼睛一样保护生态环境，像对待生命一样对待生态环境”，这其实强调了生态环境对人类的重要性以及对环境保护的重要性。马克思在对资本主义制度的长期研究过程中表明了生态环境危机的源头便是资本主义生产方式。他认识到“破坏了一切财富的源泉——土地和工人”。^① 资本主义生产方式带来的物质文化水平提高造成“人以衣食形式消费掉的土地的组成部分不能恢复，从而破坏土地持久肥力的永恒的自然条件”。^② 马克思认为必须彻底改变资本主义的生产方式和资本主义制度来解决生态环境危机，并提出了共产主义思想。“这种共产主义它是

人和自然之间、人和人之间的矛盾的真正解决”。^③ 人在通过劳动获取所需的发展资料的过程中应遵循人与自然和谐相处的原则，在发展的同时也要注重对生态环境的保护，做到开发和保护同时进行，确保经济发展和生态保护之间融洽发展。

1.3 马克思主义中国化生态治理理念

习近平生态治理思想的来源离不开马克思主义中国化生态治理理念。以毛泽东为核心的第一代中央领导集体历经艰苦的战争时期，带领中国人民取得了抗日战争和解放战争的胜利，成立了中华人民共和国。在中华人民共和国成立初期，毛泽东采取了一系列的措施来保护生态环境。以工业方面来说，过去的工业由于各种原因较少在内地分布，而是主要在沿海等相关地区。对于这种形势，毛泽东提出要进一步构建相对稳健和平衡的工业发展布局。他对生态问题的艰辛探索和实践为习近平生态治理思想的形成具有深远的影响。

以邓小平为核心的中央领导集体不仅推动了我国经济的发展，也加强了对生态的保护。邓小平生态文明思想通过倡导生态文明建设，使中国实现人与自然、生态与经济的协调发展，其内容基本包含了生态文明建设与生态治理理念的各个方面。以邓小平为核心的领导集体非常重视自然环境的保护，他曾指出“植树造林，绿化祖国，造福后代”，^④ 并将义务植树造林作为一项基本国策，长期坚持执行下去。这对我们今天的生态文明建设仍然具有重大的指导意义。

以江泽民与胡锦涛为核心的中央领导集体提出了一系列符合当时社会发展的科学的生态思想。首先，推动了可持续

^① 马克思. 资本论（第1卷）[M]. 中共中央马克思恩格斯列宁斯大林著作编译局，译. 北京：人民出版社，2004：579.

^② 马克思，恩格斯. 马克思恩格斯全集（第44卷）[M]. 中共中央马克思恩格斯列宁斯大林著作编译局，译. 北京：人民出版社，1979：878.

^③ 马克思. 1844年经济学哲学手稿[M]. 中共中央马克思恩格斯列宁斯大林著作编译局，译. 北京：人民出版社，2000：81.

^④ 邓小平. 邓小平文选（第3卷）[M]. 北京：人民出版社，1994：21

发展战略。这种观念阐明了当前需求和未来发展之间的关系，既要满足当代人与当前社会发展的需要，又要满足子孙后代及其未来社会发展的需要。胡锦涛在党的十八大对中国经济做了部署，提出“着力推进绿色发展、循环发展、低碳发展，形成节约资源和保护环境的空间格局、产业结构、生产方式、生活方式，从源头上扭转生态环境恶化趋势”，^①指出了循环经济和低碳经济发展模式。以江泽民和胡锦涛为总书记的中央领导集体牢牢地把握住国内外生态环境形势，不断推进我国生态建设。

总之，习近平生态治理思想的来源非常丰富。不仅如此，习近平生态思想还着眼于整个人类社会，随着时代的不断发展而发展，并且引领着国家、社会的不断发展。

2 习近平生态治理思想的主体

2.1 执政党与政府

由于我国执政党代表最大广大人民的阶级利益，最基本的价值观是实现广大人民群众的根本利益，因此如何将生态治理与实现群众利益相结合成为一个巨大的难题。尤其是当今社会的生态治理涉及社会各方面理念、文化、制度的巨大变革，不同利益主体有着不同的利益诉求，各方的冲突矛盾不断。在我国，在这种情况下，中国共产党于2003年提出了“科学发展观”这一概念，并在党的十七大将科学发展观写入党章。2012年十八大提出了全面建成小康社会和全面深化改革开放的目标并将“生态建设”作为社会主义现代化建设布局的重要方面。而作为执行机构及主体的政府更是在生态治理中起着极其重要的作用。同时，政府的整体发展理念也在影响着生态发展的目标能否实现。单就中央政府层面而言，关于生态的相关内容已经成为政府所制定的发展目标之一。在地方政府层面上，也增加了资源消耗、环境保护等指标的权重。

2.2 公民与媒体

公民既是生态治理的受益者，也是生态治理的参与者。从2007年的厦门PX事件和太湖蓝藻事件让生态问题以前所未有的力度走入公共视野，在引发公众讨论的同时，也不断推动了公民对生态问题的关注。人民群众对生态问题的不断提高的关注，既是全面建成小康社会的目标，又是全面建成小康社会的必要条件，对于整体提升民生福祉起着关键性的作用。而媒体的双向功能性在于一方面媒体要对信息进行报道和传递，传给大众；另一方面媒体要将党和政府的消息传达于民，发挥“喉舌”作用。媒体对生态治理的影响在于媒体反映、报道的生态污染和生态治理乱象能够让党中央和政府了解相关不规范现象的存在，从而制定相关政策。民众作为信息接受者，在知晓媒体报道后会要求执政党采取相关政策和措施去着手处理这些情况。

2.3 企业与市场

对生态环境的保护和治理依赖于经济的节约型发展，而市场运行的基本原理是竞争机制和价格机制下的利润驱动。在生态环境治理中，企业的行为是指企业为了获取自身经济利益而做出的对生态环境有害的行为。这在经济发展与污染相伴的现代社会是无法避免的。从生态污染相关事件上来看，中国多个生态问题相关事件的共同点在于企业过于追求

利益，无视道德及法律相关规定，避免产生相关的支出，所作所为皆随心所欲，从而引发了相关的生态问题。显而易见的是，与企业追逐利益相反的保护生态环境的责任与企业行为自主调试性存在着巨大的矛盾。为了缓解和解决这种日益加剧的矛盾，在党的十八届三中全会通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》中，提出对企业污染行为进行更加严格的管理和规范，遏制企业的污染行为。

3 习近平生态治理思想的落实路径

3.1 从主体上落实

3.1.1 加强党和政府生态文明治理政策在地方上的落实

要达到既定目标，政策的制定离不开政策的落实。频发的生态危机事件表明生态文明治理政策尚未得到完全的贯彻与落实。在20世纪80年代前的计划经济体制下，由于资源配置的存在的层级控制以及来自上级政府的强力约束，地方政府被中央牢牢把控。80年代以后的中国改革的变化则表现为中央向地方的单向放权。这使得地方政府逐步牢牢把握住了经济发展主导权，形成了挂靠于当地自身的独特利益结构。生态环境在这种情况下不仅不被忽视，更甚至对于中央加强生态环境的建设的政策，地方政府出于经济考虑更是选择无视。因此要转变地方政府只追求经济的理念，帮助地方政府着手解决所面临的问题，从而减轻压在地方政府上担子的重量。同时中央也应该在相应的情况下适当地收回部分权力，不能地方政府独大，强化对地方政府行为的监督，避免出现因经济发展而牺牲生态环境的情况再次出现。

3.1.2 扩大公民、媒体对生态治理的参与

全民要加强生态环保意识，要认识到保护环境不仅是党和国家的工作，也是一项利己利民、应当全民参与的工作，多方应携手共同营造爱护生态环境的良好风气。同时民众要切实参与到生态治理中来，做生态治理的主人，对身边存在的不好的不利于生态环境建设的行为要加以制止。同时公民自身也要提高生态环保意识，不做污染环境和浪费资源的事情，从自身做起，真切地参与到生态治理中来。媒体要发挥好党和政府的“喉舌”作用。要及时和全面地宣传党和政府生态治理理念、政策、途径，避免出现报道中的失误。同时媒体也要敢于发挥新闻媒体者的作风，对环境污染和生态不文明现象进行追踪和报道，并将事情反映至党和政府并且不夸大，真真切切地反映给社会及人民，使人们认识到生态破坏给社会、国家带来的巨大危害。

3.1.3 推动企业生态污染追责制的改革

对于企业污染行为来说，一方面，环境破坏违法代价较低。很多对企业生态污染违法行为的处罚相对较轻，导致违法行为屡屡发生，尤其是与地方政府关系联系密切的企业，易存在着侥幸心理。另一方面，各方面对企业环境污染行为的监督较为薄弱。在现实生活中企业的环境污染现象缺乏相应的监督和管理，很多针对企业污染行为的监督管理较为困

^① 胡锦涛.坚定不移沿着中国特色社会主义道路前进，为全面建成小康社会而奋斗 [N]. 人民日报，2012-11-09.

难，见效较慢，也缺乏相应的监督管理渠道。因此要推动企业生态污染追责制的改革，“谁污染、谁治理”，而不是企业污染，政府接手治理。对于造成巨大生态环境破坏的，不仅要责令企业停产治理，更应追究其法人的责任。在监督环节，相关部门应互相配合，共同成立企业污染监察小组，从监督上落实对企业污染的追责。

3.2 从制度上落实

3.2.1 加强生态文明制度建设

习近平生态治理理论的实现路径离不开生态文明制度建设。习近平总书记指出：“只有实行最严格的制度、最严密的法治，才能为生态文明建设提供可靠保障。”^①首先，要完善生态文明考核评价体系。把“资源消耗、环境损害、生态效益等体现生态文明建设状况的指标纳入经济社会发展评价体系”。^②其次，建立和完善追责制度，“对于那些不顾生态环境盲目决策、导致严重后果的领导干部，必须追究其责任，而且应该终身追究”。^③责任终身追究制的建立改变了官员的“升迁锦标赛”考核因素的结构，有利于官员们在追求经济效益的同时更加推动环境保护政策的落实。同时也要加强生态文明宣传教育，增进全名单生态环保意识，在社会上树立起良好的生态文明保护风气。最后，建立健全生态资源及环境管理制度。生态环境管理制度的建立和健全，对整个生态文明的建设具有非凡的意义。

3.2.2 加强法制建设

习近平生态治理理论的实现路径离不开法制建设。随着我国对生态的重视程度进一步增加、对生态环境的相关建设进一步加强，我国出台了许多生态相关的法律法规，例如《环境保护法》《水污染防治法》《国家环境保护标准》《大气污染防治法》等。这些生态保护法律法规的出台，不仅填补了之前生态方面相关法律法规的空缺，也标志着生态法律法规体系的建成。新环保法于2015年施行，相较于之前的环保法，新环保法更为严格和完善，对生态的方方面面进行了提及，成为生态治理在前进道路上坚实的法律后盾。但随着社会环境的不断发展，在新形势下对生态治理法制体系的建设提出了更多更严格的要求。总之，生态治理法制体系的建设与发展进一步推进生态治理途径的贯彻与落实。

3.2.3 加强区域间协调治理

习近平生态治理理论的实现路径离不开区域间协调治

理。以长江流域为例，长江流经地区多达11个省（自治区、直辖市），单就湖北省内的长江流域而言，相关的治理不仅需要与周边省市政府的沟通配合，还需要各个市（乡、镇）政府的沟通配合。而现实则是由于区域生态治理复杂难度之大、跨度之广、配合度要求之高导致区域间的对生态治理的热情不高。再加上我国现行的财政分权模式，地方政府拥有了更多的财政自主权，从而更多地将财政资金用来发展本区域的经济，以实现经济利益的最大化。这样则造成了地方政府对生态环境治理的忽视，甚至加剧了临近区域之间因产业同构化的竞争。以湖北省洪湖市和监利县为例，当地具有的特殊性红色旅游文化产业均依托于洪湖湿地，两地存在着一定程度的经济利益竞争。双方政府及相关单位就洪湖湿地文化归属和认同方面争论不休。这种竞争和紧张的关系导致两地对于洪湖湿地污染治理问题很难进行磋商与协作。2014年初，习近平视察北京时，专门指出：“要坚持标本兼治和专项治理并重、常态治理和应急减排协调、本地治污和区域协调相互促进，多策并举，多地联动，全社会共同行动。”持续强调在生态治理中加强区域协调合作，同时建立污染防治区域联动机制。

参考文献：

- [1] 段蕾, 康沛竹. 走向社会主义生态文明新时代——论习近平生态文明思想的背景、内涵与意义 [J]. 科学社会主义, 2016 (2): 127-132.
- [2] 李键. 基于系列讲话的习近平生态现代化思想研究 [D]. 哈尔滨: 哈尔滨工业大学, 2015.
- [3] 余思云. 习近平生态思想与建设美丽中国研究 [D]. 重庆: 重庆工商大学, 2016.
- [4] 李刚. 中国化马克思主义生态思想研究 [D]. 锦州: 辽宁工业大学, 2016.
- [5] 黄承梁. 以“四个全面”为指引走向生态文明新时代——深入学习贯彻习近平总书记关于生态文明建设的重要论述 [J]. 求是, 2015 (16): 51-53.

[作者简介] 李思怡（1992—），女，汉族，湖北襄阳人，湖北工业大学马克思主义学院研究生，硕士学位，研究方向：政治学。

^{①②③} 中共中央宣传部. 习近平总书记系列重要讲话读本 [M]. 北京: 学习出版社, 2014.

我国共享经济模式分析及发展前景展望

王 婧

(惠州城市职业学院, 广东 惠州 516025)

[摘要] 我国信息技术、互联网技术的发展和普及,使得任何人在任何时间、任何地点都能方便地联到移动互联网之中,使产品的共享成为可能。文章基于现阶段我国共享经济的发展特点来进行全面而深入的研究,分析共享经济所存在的优劣势,并提出更具针对性的意见和建议。

[关键词] 互联网; 共享经济; 共享经济模式

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.018

1 共享经济的概念

作为全新模式存在的共享经济模式,主要指的是以第三方服务平台为基础,以科学、合理的方式把资源的供需双方匹配到一起,促成交换活动的达成,从而实现资源优化再配置的目的,降低资源不必要的浪费和损失,并大幅减少成本费用支出而形成的全新的共享模式。就社会大众的日常生活而言,共享经济渗透到了每一个环节。举例来说,邻居、朋友间物品、光碟和书刊的借用都属于共享的范畴,但是,此类型的共享会由于时间和空间而受到一定的限制。

相关权威统计数据表明,从2015年开始,我国共享经济获得了极大的发展,以蚂蚁短租、易到用车、神州专车、滴滴打车为代表的企业引领着我国共享经济的发展。以滴滴为例,在成功完成多次融资后,其市值已超过500亿美元大关。另外,通过对《中国分享经济发展报告2017》的研究和分析后发现,截至2016年底,我国共享经济规模和融资规模分别突破34530亿元,同比增长比例分别达到了105%和128%。我国近年的共享经济规模统计如下表所示。

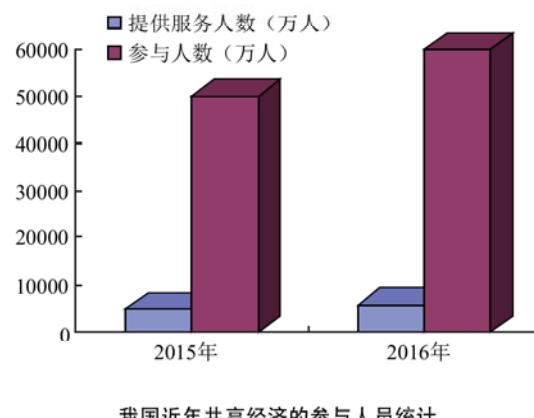
我国近年共享经济规模(亿元)

	共享经济规模	共享经济融资规模
2015年	19560	750
2016年	34520	1710

共享经济覆盖影响人群继续扩大,现已超过6亿人。同时,共享经济为我国创造了大量的就业人口,其人数规模超过585万人,继续保持高速增长的态势,为我国经济发展、社会稳定做出了卓越的贡献。我国近年共享经济的参与人员如下图所示。

2 共享经济模式的特点

共享经济指的是以第三方服务平台为基础,以科学、合理的方式把资源的供需双方匹配到一起,促成交换活动的达成,从而实现资源优化再配置的目的,降低资源不必要的浪费和损失,并大幅减少成本费用支出而形成的全新的共享模式。可以发现,该类型模式资源所有权不产生状态的改变,只是在一定时间内对其使用权进行转换。总的来说,共享经



济模式的特点具体如下。

2.1 提高闲置资源的使用率

共享经济的发展必须以共享意愿和闲置资源作为发展的基础,两者缺一不可,否则共享经济将会失去存在的可能性。显然,闲置资源造成了社会资源的极大浪费,但这也是相对而言,以房子和汽车为例,绝大多数社会大众还是极度需求的。通过共享经济模式,可以让供需双方有机地联系到一起,实现了双赢的目的,进而催生和孕育出共享经济模式,更好地促进社会经济的发展。

2.2 以移动互联技术为基础和依托

通过对我国共享经济的发展历程的研究和分析后可以发现,在我国移动互联网达到一定普及程度后,才催生了共享经济的高速发展。现阶段,我国移动互联网技术已较为成熟和完善,能够实现信息的实时传输和交流,并由于其时空定位能力提升了共享经济的便利性。从古至今,租借活动一直存在,但之所以没有形成规模经济主要就是因为通信技术没有达到现阶段的程度。

通过高度发达和普及的移动互联技术,我国社会大众能够更为方便地享受共享经济所带来的好处。除此之外,还应当看到,第三方服务平台也具有非常重要的作用。举例来说,优步并未购置产权属于自己的汽车,只是通过平台的搭建,让汽车司机为消费者进行服务。利用平台,实现了社会上闲置资源的重新整合和利用,不但促成了供需双方交换活动的达成,而且更为重要的是,促进了大量共享经济企业和平台的形成和发展。如此一来,提升了管理的规范性,有利

于共享行业的可持续发展。

2.3 重复循环、成本低廉

由于闲置资源是共享模式所交易的主要产品，对于资源所有者而言，资源的闲置本身就意味着浪费，为降低浪费所产生的影响，导致资源所有者会以低于当前市场的价格来完成交易活动。另外，以互联网技术为基础，可以有效地减少交易活动所产生的时间成本，大幅提升交易活动的便捷性。由于该类型模式资源所有权不产生状态的改变，只是在一定时间内对其使用权进行转换。因此共享活动能够持续地重复循环，从而进一步降低成本费用支出，促进共享经济的进一步发展。

3 我国共享经济模式分析

信息化研究部发表的《中国分享经济发展报告 2017》指出，我国在接下来的 5 年时间内，共享经济将继续保持高速增长的态势，年均增长幅度将突破 40%。显然，我国的共享经济市场迎来了难得的发展机遇，为了更好地生存和发展，就必须实现经济模式的创新升级。

3.1 C2C 经济模式

对于 C2C 经济模式来说，应当以增值模式来进行构建和打造。这里所提到的增值，主要指的是利用对闲置资源的分享来实现更为可观的价值。该模式的关键特点在于利用三方平台来将闲置资源供需双方有机地联系到一起，从而打破信息、空间和时间的制约，提高交易活动的便捷性和快捷性。

业界和学术界将闲置资源的特点总结和归纳如下：具有一定的相对稀缺性，但从整体层面来说较为充裕。对于企业来说，必须充分把握这一特点，进行有效的挖掘，提高闲置资源的使用率，然而需要注意的是，要想更为有效地发展开源模式，就必须将标准化作为发展的基础。以全球知名企业 Uber 为例，之所以可以在全球多个国家占领较大的市场份额，就是由于该企业实现了非常高的标准化程度。若在某个城市打造出了较为成熟和完善的模式，就能够在其他城市进行推广。反之，则无法实现规模效应。

随着共享经济的发展，现阶段已摆脱了只是对有形资源进行分享的单一模式，可以将时间空间、服务能力、经验技能、知识产权和工业产权等无形资源投入到市场之中进行分享。对于增值模式来说，打破了边界的闲置，只要资源所用方愿意将资源投入到市场之中进行分享，那么就会形成极其可观的市场需求。利用管理创新和技术创新，就能够一方面为消费者提供个性化服务，另一方面实现资源的大规模应用，实现供需双方双赢的局面。

3.2 B2B 经济模式

对于 B2B 经济模式来说，应当以节流模式来进行构建和打造。这里所提到的节流，主要指的是企业可以利用由共享经济所带来的产品和模式来实现资源节约的目的。主要做法如下：就新成立的企业而言，在创设的初期仅需要投入必要的核心资源，对于其他资源都可以采用以租代买的方式。

而就传统企业来说，必须对旗下业务进行全面而准确的审视，按照是否具有核心竞争力来进行划分和重组，以便能够大幅提升企业的市场核心竞争力。然后以此为基础，分析和梳理资源，提高对闲置资源的使用率，实现降低成本费用支出的目的。

举例来说，对于制造行业的优势企业来说，能够利用供应链生态圈的构建和完善，以自身业务需求为基础，对包括企业运行方式、专门人才、资金、渠道、专用设备和实验室在内的生产要素以及优势资源进行重新整合，提升标准化程度，提升产品和服务的效率与质量，在供应链生态圈中完成整体业务，维护企业持续、健康和稳定的发展。

4 共享经济未来发展趋势的展望

可以发现，我国共享经济虽然取得了全球瞩目的成绩，但是也存在着诸多的潜力有待开发，举例来说，包括物流、渠道、营销、采购、生产、设计和研发在内的多个环节都会采取共享经济模式，利用多样化的平台，来实现优势资源的聚集，在促进企业降低成本费用支出的同时，提高资源使用率，提升企业的运营成本效益。

总的来说，在共享经济高速发展的今天，企业应当积极地投入其中，基于自身特点和业务发展需求，依托于共享经济，构建和完善出适合自身的发展模式，在设计和制定企业战略的过程中，充分融入人文理念、社交理念和共享理念，为消费者提供更为人性化、个性化和便捷性的服务。在全新的消费理念的影响下，构建和完善出集体验、服务、分享和社交为一体的全新发展模式。

参考文献：

- [1] 徐沙沙, 谭江涛. 我国分享经济发展现状的研究 [J]. 电子商务, 2016 (12).
- [2] 雷婷. 合作式消费的共享经济 [J]. 经营管理者, 2016 (33).
- [3] 卢鑫. 专车司机与打车软件平台之间的法律关系探究 [J]. 法制博览, 2016 (4).
- [4] 柳悦丰, 张鑫. 中国发展分享经济的机遇与建议 [J]. 经济论坛, 2015 (12).
- [5] 李文明, 吕福玉. 分享经济起源与实态考证 [J]. 改革, 2015 (12).
- [6] 吴晓隽, 沈嘉斌. 分享经济内涵及其引申 [J]. 改革, 2015 (12).
- [7] 刘新慧, 韩振文. “网络专车”的法经济学分析 [J]. 知与行, 2015 (4).
- [8] 张恒龙. 改进分享经济时代政府与市场关系 [J]. 国家治理, 2015 (35).
- [9] 胡凌. “分享经济”的法律规制 [J]. 文化纵横, 2016 (4).
- [10] 唐清利. “专车”类共享经济的规制路径 [J]. 中国法学, 2015 (4).

论新常态背景下湖南省军民融合协同创新与新兴产业的成长

吴晴晴

(国防工程研究院,北京 100036)

[摘要]新常态背景下充分发挥国防科技创新资源优势,以军民融合协同创新和成果产业化促进战略性新兴产业成长,对主动适应新常态、培育发展新动力和驱动经济发展方式转变具有重要意义。在提出军民融合协同创新概念,分析其与战略性新兴产业成长运行机理的基础上,提出了军民融合协同创新促进战略性新兴产业成长的三种实现路径以及对策建议。

[关键词]新常态;军民融合;协同创新;新兴产业

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.020

1 引言

我国新的经济发展战略是引领新常态、走进新常态、发展新常态,在这样的环境下,催生了一大批科技新产业,对于我国的经济结构形式与发展模式来说,是机遇,也是挑战。所以,在新常态下,以积极的态度面对新常态,并且适应新常态,为我国经济发展注入活力,增强军民之间协同合作实现科技创新,积极发展新型技术产业,引导湖南省在经济发展新常态局势下的创新驱动发展,并且进一步将成功经验应用于全国,这对于我国的发展是非常重要的。

2 运行机理

2.1 实施战略制度组织和知识协同,提升军民融合协同创新绩效

军民协同合作,实现创新驱动发展是泛指参与了研究的所有创新研究中心,对于新技术产业的发展有导向作用,它的评价内容包括自身对于创新所做的贡献,在整体中与其他部门或主体的配合程度以及外界因素影响等。并且,其中最主要的是自身的创新能力,这也涵盖了包括科研单位、科研人员以及创新成果等;外界因素对创新也有一定程度的影响,这主要有金融市场、经济发展环境与政府机构的引导等。而军民协同创新则将这两者联系起来,主要内容包括军民两大主体意愿、能力以及创新管理制度的配合。在经济新常态下,以战略促发展、以知识谋发展、以制度保发展是实现我国协同创新的主要手段。

2.2 选择合适的科技成果产业化模式,促进战略性新兴产业成长

科技创新是需要不断地摸索,在实践中一步步改进的,只有转化成科技成果,才能形成价值。科技创新主要是指依靠科技力量降低经济成本,简化产业流程,提高收益,另外在具体市场下,产业模式也进行了具体化,有自行转化、以其他企业参与共同完成转化与在市场需求下引导转化三种模式,实现产业与技术相结合,促进新常态下新兴产业的战略性发展趋势,并且进行重组,不断加强结构完善,优化升级。

2.3 优化产业结构,调整要素结构,促进经济发展方式转变

军民合作、协同创新对于新常态下科技进步具有重要意

义,只有这样才能加速科技成果的转化,并将产业规模扩大,以更多的产品形式、更高的生产水平与质量以及更合理的价格适应市场的不同需求,并且可以进一步刺激消费者,增加消费需求,不仅能够实现资源整合重组,提高配置与资源利用率,更能快速的打开市场并融入市场环境;另外还能够更深层地了解到市场需求,提升自我发展空间。除此之外,还能够提升我国的军事基础力量,在军品上,增强出口贸易能力,优化供需关系。

3 路径选择

3.1 自行转化

这种转化方式本质是产业的内在转化模式,通常可以根据实现的途径有所差别进一步划分为直接转化与间接转化,其中间接转化又包括了合作与转让两种。这种方式形成的科技成果转化的主体主要是科研人员,由他们所开发、研究、应用于社会,这可以算是“第一代”的转化方式。

例如,我国为了加强对风力发电的开发及应用,为了响应国家号召,各地也有许多专项研究小组成立,国防科技大学与时代新材料科技的合作就是其中一例,两者合作研发始于2006年,研究重点集中在更大容量的以新材料为基础的发电片。三年后,研究已经取得一定的成果,并且形成了一定的产业规模,在湖南株洲以及天津都有全面生产,其产品不仅是在国内应用,更是出口海外市场,为我国出口贸易做出了突出贡献,为我国经济发展带来了重大发展机遇。

这种模式之所以会出现,是因为其自身所具有的优点:这是因为在这样的模式下,军民合作、协同创新更加能够以市场为导向研发新产品,能够及时地对产品进行更新。但是它的缺陷在于因为势单力薄,无论是人力、财力还是物力上,所获得的支持力度不够,在市场上生存与发展会遇到更大的阻碍,又因为中试存在着一定的风险,所以此时企业往往退缩,造成创新产业链的不完整与断层。

3.2 “以我为主,其它方参与”的平台转化

不可否认,科研单位是科技研发的中坚力量,但是也需要财力以及物力的支持,所以需要政府提高对科研的重视,为科研人员建立试验平台等,这种模式是在“第一代”上进化而来,所以也称为“第二代”转化方式。

在这方面,我国也有不少成功的案例,例如在“北斗”

系统研发上，湖南省科技创新研发中心就与其他高校以及企业深入合作，在项目上做出了巨大贡献。

3.3 “面向市场，以需求为中心”的第三方转化

与我们通常所讲的合作创新模式有所不同，军民协调创新中的主体单位有军方，所以在科技创新上，可以与高校形成人才共同培养机制，加强与政府的联系与合作，协同促进科技进步，这种模式下的成果转化属于“第三方转化”模式，通常来讲，第三方主要是政府所设立的技术转移服务组织，与军方是相互独立的。

例如，湖南省与国防科技大学联合共建了科技创新研究产业园，主要研究内容是计算机技术，是我国研究“天河”号计算机的第三方服务组织。这种方式能够加强中西部结合，实现共同发展，并且打造属于湖南的特色科技产业，促进湖南大战略性发展，实现创新驱动发展的经济新格局。

4 对策建议

4.1 加大知识产权保护力度

首先，需要基于目前的市场形势，以科技促发展为战略导向，加强军民协同创新，实现重大项目的科技技术攻坚。

其次，将已经研究的科技成果投入实际使用，并且采用多方转化的方式将科技力量的作用发挥到极致。

再次，当军民协同创新产品设计我国军方管理时，不可以对我国的国防安全造成影响，只要满足了这个条件，才能进行相应的处理，进而应用到实际中。

最后，对于这一类研究，其科研成果的形成、转化与产业化等都需要一个标准的评价体系与流程，这样对于维护知识产权具有重要意义。

4.2 完善相关协同配套机制

政府应该加强对军民协同创新的支持，加强军民两者的结合，促进区域性的经济发展。政府支持的主要方式与途径包括减少相关税收、增加政府补贴，并且这些可以依据做出的科技贡献而定，能够更好地促进新产业的形成与发展。不仅如此，政府在制定区域经济发展规划时，也应该充分考虑到发挥产业特色带头作用，实现结构优化升级等，加强科技成果的创新与转化，使新兴产业发展更加具有前景。另

外，还需要结合军方研究管理制度，为维护我国国防安全做出努力。

除此之外，还要充分与互联网相结合，将信息化时代互联网的作用发挥出来，通过这一技术实现交易模式的虚拟化，能够更加及时、准确地了解市场需求并做出相应的研发方案，这是一种信息化军民协同发展的新模式。在各种客户端上，均有第三方的控制程序，能够实现信息共享、资源共享以及技术共享，对于加强产业发展的导向性与目的性更为有利。

4.3 构建军民融合协同创新商业模式

首先，创新是这一模式的核心内容，军民合作是其主要实现方式，目的是在不同的市场需求下，创新产品的多样化发展模式，推进产研结合，深入市场了解，在互联网模式下实现创新驱动发展的战略性目标。其次，需要在这个基础上，加大政府的支持力度，为科研提供财力、物力，建设科技试验平台，促进产业转型升级。最后，要能够在金融市场上保持稳定发展，为军民协同发展提供一个稳定的、良好的外部环境，能够促进产业的战略化转型与发展。

参考文献：

- [1] 范肇臻. 国防工业从军民结合到军民融合的伟大转变 [J]. 毛泽东邓小平理论研究, 2010 (9): 30-33.
- [2] 熊勇清. 传统企业与战略性新兴产业对接路径与模型 [J]. 科学学与科学技术管理, 2014 (9): 107-115.
- [3] 田莉. 战略性新兴产业突破性技术创新路径与实现机制研究 [D]. 哈尔滨: 哈尔滨理工大学, 2014: 11-13.
- [4] 汪秀婷. 新兴产业协同创新模型研究 [J]. 中国科技论坛, 2015 (11), 51-58.
- [5] 吴绍波. 战略性新兴产业创新生态系统协同创新的治理模式选择研究 [J]. 研究与发展管理, 2014 (26): 13-21.
- [6] 董晓辉. 军民融合产业集群协同创新的研究 [J]. 科学学报, 2013 (4): 60-64.

~~~~~  
[作者简介] 吴晴晴（1989—），女，汉族，江苏常熟人，工程师，硕士，国防工程研究院，研究方向：国防经济学。

# 物价持续上涨对历史成本原则的影响和对策

王莹莹

(夏津县物价局, 山东 夏津 253200)

**[摘要]**以历史成本为主体的计价模式是会计计量的主流形式。但由于受当前经济发展各种因素的影响,物价变动频繁,近年来更是呈现持续上涨趋势,以历史成本原则进行物价核算受到人们的质疑。文章通过物价持续上涨对历史成本原则的影响,从宏观和微观层面进行分析,并提出对策。

**[关键词]**物价持续上涨;历史成本原则;影响和对策

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.022

我国现行的会计制度有一个基本假设前提:币值不变原则,并结合历史成本原则进行核算。在消费者价格指数持续上涨的现行条件下,币值不变的前提假设就失去了存在的基础,使用历史成本原则进行会计核算就不能如实地反映实际情况。企业的财务状况和经营成果核算产生扭曲。由于历史成本原则与配比原则配合使用,要求一定时期的收入和相关的费用、成本相互配合,就使得企业资产在获取时成本与现行成本脱节,进而影响不同报表数据的真实性。

## 1 物价持续上涨对历史成本原则的影响

### 1.1 对宏观调控的影响

市场经济的良好运行和发展离不开政府部门的宏观调控。为了更好地保证国家宏观调控的有效进行和对企业经济活动的监督和管理,国家设置不同级别的物价管理部门,贯彻执行国家的价格方针、政策和法律。并结合上级部门的物价工作任务、价格改革措施、调定价方案制定相应的商品价格和收费标准,并负责宣传物价方针、政策和法律,更好地为市场提供服务,落实监督、管理责任。为了更好地履行部门职责,需要掌握不同企业和部门乃至整个国民经济运作的真实会计信息。但反映国民经济健康指标的消费者物价指数不断上涨,使会计信息失真,难以保证政府宏观调控的需要。

### 1.2 对微观企业的影响

#### 1.2.1 对企业资产的影响

企业的固定资产是以购入时的历史成本计入账册的,根据会计核定原则,无特殊规定其账面价值是不允许调整的。而在物价持续上涨的大环境下,企业重要的财务报表中反映的资产价值为购进时的价格,并不代表现有价格。以历史成本原则进行计价的模式有两个会计因素:计量属性为历史成本,计量单位为名义货币。企业资产负债表中的各项数据都是由不同时点上具有不同购买力的名义货币表示的。在一定的会计核算年度内,具有不同购买力的货币数额只是简单的相加,并不能充分地反映企业现有的资源规模和经营能力。在物价持续上涨的环境下,企业的资产价值其实是被低估。尽管有重置成本计价等相对公允的计量模式,也只限于在较小的范围内使用,不能反映物价持续上涨这一广泛的经济背景。

#### 1.2.2 对企业生产经营能力的影响

反映在企业资产负债表中的固定资产数额是企业经营能力和生产规模的体现。企业若想维持现有的生产规模和经营能力,需要不断地补充生产中的资产耗损。在物价持续上涨的市

场环境下,企业固定资产的折旧费用,不足以抵扣重新购置时的采购成本。在历史成本原则下,企业管理者若没有考虑物价上涨因素的影响,会使企业的生产规模和经营能力逐渐削弱。

#### 1.2.3 对企业收益的影响

历史成本原则与配比原则结合使用,配比原则就是按照企业一定时期的收入和相关费用成本配合。这种配合不仅体现在计价内容和时间上,也体现在计量属性上,而历史成本原则的计量属性就是历史成本,也就是说收入和费用要保持相关。在物价持续上涨时,企业的利润反映产品和服务的现行价格,而与产品相关的成本、费用按照历史成本进行核算,不能反映存货的涨价部分,这样收入配比中反映生产成本低于现行成本,会导致企业的利润虚增,扭曲企业的经营成果。而利润表中的固定资产折旧费用则是按照较低的历史成本计提。

#### 1.2.4 对企业资本维护的影响

企业的净资产确认由企业资产价值、负债、收入、费用和收益等要素的制约,而历史成本原则计量影响资产价值核算,低估资产价值,少计费用,使企业利润虚增,因此,企业需要承担更多的税负。而根据虚增的盈利进行收益分配,会使企业的资本受到一定程度的侵蚀。

## 2 消除物价持续上涨影响的策略

### 2.1 变更固定资产折旧方法

由于操作简单,企业当前多数使用简单的直线法估计固定资产的折旧年限,按照固定资产使用寿命的物理性确定,该方法没有考虑到物价上涨因素的影响。在技术进步和物价上涨情况下,或导致资本补偿不足的问题,使企业固定资产更新可能出现困难。因此,企业可以使用加速固定资产折旧法,依据固定资产的经济寿命加速计提折旧。具体操作为:企业前期以较高的折旧率计提折旧费用,是固定资产成本在较短年限内回本,后期逐渐降低折旧费用,根据配比原则,可以推迟或者少缴纳部分所得税。企业的所得税是以名义货币表示的,在物价上涨期间,货币相对贬值,购买力降低,可以保证企业通过推迟或少缴纳所得税尽快收回投资,可以维持企业后续经营能力,缓解由于历史成本原则导致的低估资产、少计成本费用,而收益偏高的问题。此外,企业还可以通过固定资产定期核定价值的办法,根据企业固定资产当时市价重新设置完全价值,调整账面价值,重新核算计提折旧费用,这样固定资产就能按照现行价格计入当期成本费用,与费用成本的币值购买力相符,消除企业由于(下转P24)

# 大庆乡村产业兴旺发展的对策建议

常 颖

(中共大庆市委党校 经济学教研室, 黑龙江 大庆 163313)

[摘要] 党的十九大报告提出乡村振兴战略的新思想,指出产业兴旺是落实乡村振兴战略的关键。从生产发展到产业兴旺,表明新战略对新时期农村经济发展的目标要求更高、更实,农村产业不仅要发展,还要达到兴旺的更高要求。

[关键词] 现代农业产业体系; 生产体系; 经营体系

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.023

## 1 引言

党的十九大报告提出实施乡村振兴战略要按照产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕的总要求,加快推进农业农村现代化。毫无疑问,新时代实现产业兴旺是实现乡村振兴的前提,是大庆争当全国资源型城市转型发展排头兵的重要发力点。

## 2 大庆农业产业兴旺的主要障碍

一是产业结构不合理。大庆市所辖五区四县不同程度存在产业结构不合理的突出问题。产业基础不够坚实、产业层次和水平不高、结构不优、重点不突出,肇州县和肇源县种植结构调整难度大,存在种强销弱、量大链短、价格较低等问题,这种情况在乡村农业发展中集中体现出来。2016年肇州县托古乡在种植业上瓜菜面积难以扩面,谷子种植面积下降,特色经济快速发展难以实现。二是农业经营主体活力不足。截至2016年11月,大庆市各类新型农业经营主体数量达到1.7万个,带动农户9.1万户,农业经营主体在生产经营实践中经济实力较弱,难以支撑扩需提质的需要,发展活力不明显,没有充分发挥带动能力,未形成家庭经营与集体经营、合作经营、企业经营协同发展态势。三是“放管服”改革未形成效益普及。由于体制束缚、法律框架制约及部分利益部门阻碍等原因,大庆“放管服”改革并未形成普遍效益。

## 3 阻碍农业产业兴旺的主要原因

一是动力接续不足。现阶段,大庆市缺乏农业人力资源、科技创新不足、科技转化率低,产权保护制度有待完善,这些直接阻碍了农业发展的动力接续。二是市场主体创新能力不强。大多数企业难以承担农业科技创新主体的责任,企业因投入成本过大、研发时间长而结果又具有很强的不确定性等原因,承担科研任务的意愿并不强烈。农户创业选择中模仿性创新表现为明显的羊群效应,不积极引导和培训,容易造成产业扎堆和重复建设。三是机制体制改革滞后。现阶段市场对资源的决定性作用未充分发挥,政府在宏观调控和微观引导支持方面也面临许多考验;问题导向意识的普遍存在使得机制体制改革必然具有滞后性。

## 4 农业产业兴旺的主要着力点

### 4.1 提高农业产业的整体竞争力,构建现代农业产业体系

首先,推进农业产业化经营。要以产品质量效益和品牌效

益为主攻方向,加强采购、生产、加工、运输和销售及反馈等环节全链条标准化体系建设,推动龙头企业和农村专业经济合作组织规模壮大,增强其带动能力和辐射能力。要不断完善和创新农户、合作组织和企业等主体之间的利益联结机制,还要兼顾各主体内部利益分配公开化、合法化和制度化。其次,推进“互联网+农业”。“互联网+农业”充分利用移动互联网、物联网、大数据和云计算与农业跨产业融合,促使农业“种得好”与“卖得好”,形成良性循环。要规范农资服务行业,做到提前介入。主要是规范种子种苗、肥料、饲料和兽药等在内的农资服务企业,提供安全绿色技术支持,确保源头产品质量过关。通过互联网技术,运用大数据和云计算平台合理模拟生产、加工,预测需求信息,从而指导种植的规模、种类;加快发展农产品定制直销、电子商务,实现闭环无缝生产。再次,推进农业多功能产业体系。发展种养融合,实现农业循环发展。种植业为养殖业提供饲料,降低养殖成本,养殖业为种植业提供肥料,实现生物肥料资源化利用。最后,实现一、二、三产业融合。要开发生态保护、休闲观光、文化传承、乡村旅游业等产业潜力,增进经济社会效益。要在区域内依托资源比较优势形成乡村观光旅游休闲体验经典路线,重点满足城市居民短期休闲需要,促进乡村旅游蓬勃发展。

### 4.2 促进农业市场化,完善现代农业生产体系

首先,大力夯实农业生产基础。严格执行耕地保护制度,加快土地整理复垦,加强基本农田保护,扩大优质粮食种植面积,提高产品质量;大力发展生态循环农业,开展农业清洁生产,开展畜禽粪便、农膜、秸秆基本资源化利用,实现农业资源合理配置;加强农业设施装备建设,以水利设施和主要作物全程机械化为重点,不断增加投入,完善建设和保护机制,大力实施节水灌溉、农业生态、农田沃土工程,全面改善生产条件。其次,提高农业生产能力。优化种植养殖结构,立足资源优势,宜粮而粮、宜牧而牧、宜林而林、宜渔而渔,发挥区域比较优势,在此基础上推进优势特色农产品区域化发展;推动农业标准化生产,加快建设不断推广专业化、规模化和标准化的农业生产基地和畜牧养殖基地,开发无公害、绿色、有机农产品,不断扩大奶牛、肉牛、生猪、绵羊、禽类和水产养殖规模;加强农牧产品质量安全链式监督,开展质量安全全县(乡村)创建,提高农牧产品质量安全意识。最后,要适应消费升级需要。根据市场需求适当调减玉米面积,引导杂粮、瓜果、烤烟、汉麻等经济作物形成规模、形成产业;根据市场需求引进适合本地区发展的经济作物和加工项目,做大做强链条。比如2016年,肇州县托古乡立足于大蒜种植面积较大的实际和

大蒜套种白菜产出效益显著，积极尝试引进大蒜生产加工项目。

#### 4.3 发挥农业适度规模经营多样性引领作用，优化现代农业经营体系

首先，推进农村土地“三权分置”改革，拓展农业经营规模。理清“三权分置”与“长久不变”的关系，让土地制度改革利益相关人员增强信心、让农民流转土地更加放心；发展适度规模经营，突破农业经营规模过小的制约，提高劳动生产率，增加职业农民收入，同时吸引高素质人力资源流向农业农村，成为农业发展主力军，激发现代农业朝气和活力；放活土地经营权，发挥市场在农村土地资源配置中的决定性作用，引导土地规范流转，拓宽经营主体融资渠道。其次，积极培育新型农业经营主体，壮大现代农业主要力量。发展农民合作社，重点大力培育土地股份、农村社区、资金互助、民主监督、利益共享风险共担等新型合作社；做大做强龙头企业，立足促进企业集聚发展；培育家庭农场，重点开展认定工作，限定主体类型并统一登记方式，营造平等的市场环境；培育职业农民，重点抓培育工作，促进科学技术水平与农业生产经验结合。最后，大力发展供应链服务，健全农业社会化服务体系。积极发展种子、种苗、薄膜、肥料统配统施等生产资料供应的产前服务；鼓励发展耕种技术、栽培技术、饲养技术、病虫害统一防治、农机承包作业、养殖业粪污专业化处理等生产服务，支持开展粮食烘干、农机场库棚、仓储物流等配套设施服务；发展农机跨区作业、农事全程代管等经营性服务。

#### 4.4 保障农业发展即公平又有效率，完善现代化农业经济体制

首先，拓宽融资渠道。强化政银企有效对接，完善担保体系，优化金融服务，为农业生产提供资金需求；积极探索PPP等市场化运作模式，鼓励社会资本参与、谋划建设农业基础设施项目。其次，增强招商引资时效性。强化企业运行

(上接P22)核算原则带来的部分虚高收益。

#### 2.2 实施物价变动补偿

国家通过制动物价上涨补偿机制来缓解企业成本补偿不足的问题。设置物价补偿基金，根据一定时期内物价变动的涨幅从产品成本中提取补偿基金，用于弥补企业利润虚增导致的部分资产流失。基金的标准设立可为两种：综合物价补偿变动基金和特殊物价变动补偿基金。对于综合物价变动补偿基金的设置，应该以产品成本为基数，计算计提金额，计提依据是综合物价指数，根据市场核算的综合物价指数确定计提率，该方法简单易行，但没有对不同的产品物价上涨幅度进行区分，因此，具有使用的局限性。特种物价上涨补偿基金则以不同资产的耗损为计算基础，通过固定资产的物价变动指数确定计提标准。需要考虑两个方面，一方面即企业耗损量比较大的资产，而且该部分资产的涨价幅度较大；另一方面是结合我国物价上涨指数考虑特殊物品物价上涨幅度，计算耗费。根据行业特点选取主要的生产资料为计算基础，该指数的编制量应该不会大于一般物价指数的编制。

#### 2.3 重置成本会计

重置会计成本对会计人员的素质和操作手段，以及适应等方面具有较高的要求。正如上文分析的，历史成本原则导致会计信息不实的关键在于计量属性和计量单位。而重置成本使用的计量属性为重置成本，符合配比原则，并且与成本、费用的现实基础一致，避免了历史成本原则的弊病。单

监控，制定“一企一策”帮扶措施，做好新上项目的手续办理、工程建设和税收减免等服务，补齐项目运行后服务的短板；树立产业招商理念，围绕延伸、拓展产业链整体谋划、全程跟踪服务。最后，建立农业法治经济。完善农村立法机制，农村经济发展逐步由立法推动替代政策推动，将行之有效的政策以法律形式固定下来；农村立法必须充分体现公平与效率的兼顾原则，有序地推动城乡一体化发展，实现公共服务均等化；完善农村法律法规体系，既要有农业生产、农业服务、农业治理等重要环节的基本法律，也要有主体行为、利益协调，配套服务方面的法规，以保障农民权益不被侵犯，农业产业呈现健康兴旺发展态势。

### 5 结 论

实现农业产业兴旺，需要以现代农业产业体系、生产体系和经营体系为主要抓手，促进生产力和生产关系矛盾运动发展，在这一过程中还必然需要经济体制的参与，才能为产业兴旺的实现提供充足保障。这四个方面协同发展，形成合力不断推动农村产业发展呈现出生机勃勃的状态。

#### 参考文献：

- [1] 郭玮.着力构建现代农业产业体系生产体系经营体系[N].农民日报, 2016-02-16.
- [2] 韩长赋.构建三大体系推进农业现代化[N].人民日报, 2015-05-18.

[作者简介] 常颖(1982—)，女，汉族，吉林通化人，黑龙江省中共大庆市委党校副教授，研究方向：产业经济学。

纯的重置成本会计在计量单位方面有缺陷，可以结合物价指数调整，改良计量单位。关键是解决重置成本和物价指数的选用。重置成本的设置应该使企业获得重新购置资产所需的成本，重实质而不是形式。在成本补偿和本金保值方面，重置成本会计更注重实物补偿，在物价上涨的环境中，更具有现实意义，也更能与新的资产计价和收益计量匹配。

### 3 结 论

重置成本原则理论基础正确，也更加符合现实的经济环境。实施的过程中总要付出一些代价，通过局部的改革逐渐解决实际中的问题，不断修正完善。对于短期的物价上涨补偿可以通过先进先出法、计提准备金等方法使企业的成本补偿更足，并反映在期末的报表中。

#### 参考文献：

- [1] James Cataldo, Morris McInnes.从净收益视角看公允价值和历史成本计量属性的作用[J].会计研究, 2009 (7).
- [2] 谢小霞, 罗华伟, 兰真丽.当前市场下会计双重计量模式构建:公允价值与历史成本[J].财会月刊, 2011 (27).
- [3] 覃宗球, 黄锡远.资产价值的动态调整——历史成本原则的补充形式[J].广西商业高等专科学校学报, 2003 (1).
- [4] 孙满.关于公允价值和历史成本会计计量模式的比较分析[J].中国集体经济, 2012 (1).

# 广东省城市经济发展分析

李孜萌

(中国地质大学(武汉) 经济管理学院, 湖北 武汉 430074)

**[摘要]** 中国的区域社会经济差异非常显著。不仅存在四个板块之间的差异,而且存在省级的差异,并且区域内省级的经济发展水平差异十分显著。广东省经历改革开放30多年的持续快速发展,已经发展成为国家的经济大省。然而,其存在的一个典型的问题就是城市发展水平不均衡、区域社会经济差异较大,并且这一不均衡的状态还呈现持续扩大的发展趋势。针对这一问题,文章对广东省城市发展进行深入研究,了解其差异状况,并且提出关于如何解决区域社会经济发展差异问题的可行性意见和措施。

**[关键词]** 广东省; 经济发展; 区域经济差异

**[DOI]** 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.025

## 1 广东省社会经济分析

### 1.1 城市经济规模

本文选取2015年广东省主要城市的经济发展规模相关数据进行分析,数据来源于广东社会统计年鉴。数据表明,广东省经济发展水平最高的两个城市是广州和深圳,其总评价值最高,分别为2.84和2.67。而排名第三的东莞,其总评价值却为0.54,远远低于排名第一、二位的深圳和广州。很显然,广州和深圳成为带动广东省经济发展的龙头城市,因为其社会经济的总规模远远超过省内的其他城市。

另外,数据显示东莞、佛山、茂名、湛江、汕头,这五个城市的标准化评价值约为70,对应的总评价值为正数,这些城市的经济发展高于广东省平均水平;而其他近2/3的城市的总评价值数值为负数,这些城市的经济发展则远远低于广东省的平均水平。

### 1.2 人均经济水平

广东社会统计年鉴相关数据表明,广东省人均社会经济水平最高的城市是珠海,其人均社会经济水平大于经济总规模名列一、二的广州和深圳。究其原因,珠海市仅有1600平方千米的面积和250万人的常住人口,是广东省面积最小的一个城市,也是广东省人口最不稠密的城市,其人口密度远低于人口密度为880人、704人的广州和深圳。正是这一原因导致了珠海的人均经济水平位列广东省第一的位置。但值得注意的是,深圳的将近2000平方千米(仅高于珠海和中山)城市区域,与广东全省第二大城市相比,其人口密度为每平方千米4500人。严重的人口数量差异也是造成城市社会经济差异的重要原因之一。总体来看,广东省除了珠海、佛山、中山、清远、惠州人均社会经济水平排名较好,其余的城市人均社会经济规模情况都不容乐观。

### 1.3 整体分析

总评价值衡量出的社会经济发展水平与社会经济规模指标排名往往相互照应。结合广东省主要城市的整体评估价值与社会经济规模,发现社会经济贡献量最大的是广东省的广州和深圳。广东省的主要经济规模主要集中在大约1/3的城市中,其指标高于城市平均水平;而其他2/3城市的社会经济规模不仅低于前1/3的城市,更是远低于城市经济规模的平均水平。

从地理区域来看,在珠三角城市经济圈中,排名靠前的

几个城市都在广东省的最东部和中西部地区,排名落后的几个城市都在广东省的北部山区,其经济发展状况也低于广东省城市平均水平。

综合来看广东省城市的经济规模及其人均社会经济水平,可以得出城市经济规模与城市人均经济水平未必成正比。以广东,深圳这两个代表城市为例,可以解释出现这种情况的原因。在广东省,广东和深圳的社会主义市场状况水平最高,其经济水平远远超过其他城市,高度发达的经济水平吸引大量人才的涌入。在这种情况下,能够进一步促进其社会主义市场状况,同时也导致了两个城市严重的人口负担,所以相应的人均经济水平的名次落后。在对广东省城市的经济水平进行调查后发现,广州和深圳以绝对优势领先于其他城市,位列前茅,东莞和佛山这两个城市紧随其后。

从企业科技发展水平的分析可以看出,广东省科技企业都集中在深圳,对科学技术人才有很强的吸引力,大大促进了广东省的社会主义市场状况,但它也扩大了其他城市和深圳之间的差距,这也是造成广东省城市差距的另一重要原因。

## 2 促进社会经济协调发展的方向

### 2.1 战略选择

协调区域社会主义市场状况有两个直接路径:一个是适当减缓发达地区的社会经济增长速度,另一个是加快欠发达地区的社会经济增长速度。对于后者,可以通过增加财政转移支付、加快产业转移等手段来实现。然而,这会造成过分强调分配的优先级,忽视实践的效率,并非科学的做法。因此,如果采取这一做法将会使得广东省城市所在的珠三角都市经济圈经济发展放缓,进而会拖累广东省整体社会经济的增长速度。就是说,通过区域社会经济差异的形成机制,政府决策将会改变,在其他经济发达省份的扩张吸引下,使得广东省无法形成高质量的产业集群。

因此,要通过“发达地区的社会经济增长不会慢下来,不发达地区的社会经济增长可以加速”的深思熟虑的协调发展战略,才可以缩小区域社会经济差距。其中,需要创新的方法来改变区域社会经济差异的形成机制,改善区域社会经济差异扩大的传输路径,来实现区域社会经济差异的缩小。

### 2.2 提高基础设施建设

基础设施对地区社会经济增长具有重要的(下转P31)

# 生态旅游资源识别及旅游线路开发研究

## ——以海南省五指山市为例

耿佳，蒋拿单

(三亚学院 国际酒店管理学院，海南 三亚 572000)

**[摘要]** 生态旅游资源的合理开发是当地打开旅游市场、吸引客源、提高经济效益的重要手段。海南省五指山市是我国重点生态功能区，生态优良、资源丰富，在保护资源的前提下，开发特色鲜明的旅游线路不仅可以推动当地生态旅游市场的发展，而且可以为生态资源的进一步保护提供资金支持。基于此，文章首先对五指山生态旅游资源进行识别归类，并对五指山生态旅游开发现状及海南客源市场展开了调查分析，设计出具有五指山当地特色的自然生态游、黎苗风情游、梯田乡村游、红色革命游、休闲度假游和峡谷冒险游五大主题生态旅游线路。

**[关键词]** 五指山市；生态旅游；旅游线路

**[DOI]** 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.026

### 1 引言

当前，生态旅游已经逐渐成为一种广受欢迎的旅游形式，同时也是可持续旅游发展的必然趋势。合理规划生态旅游开发既能让更多游客认识、了解当地生态资源的价值，又可以利用获得的经济效益对资源进行持续保护，使生态旅游健康发展。海南省五指山有其得天独厚的旅游资源，蕴藏着海南最主要天然林和野生动植物资源。五指山主峰为海南第一峰，有“海南屋脊”之称，同时还是海南三大河流的发源地，涵养着全岛的主要水源。但是2016年海南各市县旅游总收入中，五指山市以2.53亿元排在全省第16位（地级市统计个数共18个），<sup>[1]</sup>2016年海南各市县GDP和人均GDP排名中，五指山市均在第17位（地级市统计个数共19个）。因此，五指山市应该积极地发挥本地生态资源优势，识别各类生态旅游资源，逐步建立有特点的生态旅游线路，稳步发展当地旅游经济。

### 2 研究综述

“生态旅游”这一术语最早由世界自然保护联盟（IUCN）提出，随后卢云亭等对生态旅游资源从理论上进行了剖析，并提出了在实践过程中的深远意义。目前，对生态旅游和生态旅游资源的研究主要集中在以下几个方面：生态旅游资源的分类、生态旅游开发原则、生态旅游线路设计等。

#### 2.1 生态旅游资源的分类

杨福泉指出，生态旅游资源可以划分为自然生态和人文环境；<sup>[2]</sup>马乃喜根据资源主体功能将生态旅游资源划分为探险型、科学型、观赏型、保健型、民俗型、狩猎型六大类；<sup>[3]</sup>郭来喜认为，按生成机理把生态旅游资源分成原生纯天然型生态旅游资源和人工干预型；<sup>[4]</sup>杨桂华等人根据旅游资源本体属性将生态旅游资源分为自然生态旅游资源、人文生态旅游资源和保护生态旅游资源。<sup>[5]</sup>

#### 2.2 生态旅游资源开发原则

武真奕认为，生态旅游资源的开发应该充分利用当地自身的地理环境优势和当地特有的生态资源，在保护生态环境的基础上创造出适合当地生态旅游良性发展的策略；<sup>[6]</sup>王凤彩和张守志调查分析提出国内众多地区的生态旅游的开发缺乏旅游

特色和旅游品牌，而且在旅游开发的过程中相关部门开发和保护生态旅游资源的意识较为薄弱，如旅游规划局和环境保护局；<sup>[7]</sup>黄震方通过对生态旅游开发模式的调查研究，指出生态旅游的开发需要开发者尽可能地保护自然生态资源和当地特色文化生态系统的统一完整性。<sup>[8]</sup>严亦雄认为，在规划和设计开发生态旅游线路的过程中应该在保证生态景观的整体性和空间异质性结构的基础上，一步一步地对生态旅游线路进行整体功能的组合和优化；<sup>[9]</sup>张新妍提出，生态旅游路线规划可以遵循保护利用原则、科学规划原则、突出特色原则、生态教育原则以及社区参与原则。<sup>[10]</sup>

#### 2.3 生态旅游线路规划方法

在国外，Richard Forester于1973年最早提出了使用同心圆分区模式，依据生态旅游资源保护的重要程度设计和规划符合当地生态环境可持续发展的旅游路线。<sup>[11]</sup>Berry和Gunn使用GIS（Geographic Information System）对美国的原生态小岛的旅游资源和路线规划进行了应用研究。<sup>[12]</sup>在国内，付晶<sup>[13]</sup>和刘芳<sup>[14]</sup>等根据GIS（Geographic Information System）的路径和空间分析功能分别对昆山七仙湖生态旅游区和王朗自然保护区的生态旅游选址和路线做出合理的规划和设计。

从研究的角度来看，目前对生态旅游规划的理论研究仍然较为缺乏，对海南省区域生态旅游路线的开发和设计的研究更少。因此，设计一个合理的生态旅游线路方案除了要以旅游地的生态旅游资源为对象，保护环境为准则，经济发展为目的外；同时还要考虑到旅游者的消费需求、对景点的偏好等。本文希望在整合资源、不破坏资源又能保护资源的前提下，系统地、整体地、有层次性地设计五指山生态旅游线路，促进当地旅游经济的发展和居民收入水平的提高。

### 3 五指山概况

#### 3.1 地理位置及交通位置

五指山市地处海南岛中部，若以五指山市为中心，白沙、琼中、陵水、保亭、乐东县分别以顺时针将其围绕。它是海南中部的交通枢纽城市，市汽车站对外已开通了到海口、三亚、万宁、那大、文昌及海南中线各县的班线。市内出租车少，以公交车和摩托出租车为主要代步工具。据了

解, 到 2020 年前, 五指山将建设民用飞机场。这将极大地解决五指山交通不便的问题。

### 3.2 自然环境

五指山市地势呈中间低、四周高, 从市区向外逐渐有增高的趋势。全市地形以山地、丘陵为主。气候温和, 四季如春, 常年平均气温在 22 摄氏度左右, 年平均降雨量在 1600 毫米左右, 负氧离子每立方厘米含量 8000 个, 居全国之首, 有“天然别墅”的美誉, 是避暑佳地。五指山市水资源丰富, 境内共有河流 120 条, 多年平均水资源总量达 13 亿立方米, 人均水资源量是全省人均资源量的 3 倍。

### 3.3 动植物资源

五指山自然保护区存有海南最丰富的动植物资源, 其原始热带森林仿佛就是一个庞大的物种基因宝库。国家一级保护的种子植物有 3 种, 包括龙脑香科的坡垒、苏铁科的台湾苏铁和三尖杉科的海南粗榧, 都是特别珍贵稀有的植物物种; 国家二级保护的植物有 36 种, 省级类的保护植物物种有 14 种; 保护区内共有国家的珍稀动物 73 种 (其中国家一级保护动物 5 种和国家二级保护动物 38 种)。<sup>[1]</sup>

### 3.4 文化环境

#### 3.4.1 名俗风情

在历史的长河中, 五指山市形成了以黎族为代表的民族文化, 黎族人民在这里挥洒着自己的民族风采。每年农历“三月三”, 正是黎族人纪念先祖的时候, 摆上糯米饼、山栏酒、粽子, 共贺庆典。黎族妇女着筒裙, 男子缠头巾, 以简易的船形茅草屋或金字型茅草屋为住宅。唱民歌、打柴舞、竹竿舞是他们生活的乐趣。

#### 3.4.2 红色文化

琼崖革命历史文化是海南文化的重要遗产。经国家批准,

在原琼崖纵队司令部旧址上建设的五指山革命根据地纪念园, 是海南红色旅游热门景点之一。海南岛的解放历史是一部血泪史, “孤岛奋斗二十三年红旗不倒”, 琼崖中队领导人冯白驹等在五指山毛贵村先后指挥了“三大战役”, 为夺取琼崖解放以及配合中国人民解放军渡海解放海南岛打下了坚实的基础。

#### 3.4.3 历史古迹

五指山不仅是少数民族的聚居地, 也是历史上文人墨客青睐的地方。古往今来, 人们赞颂五指山的诗词歌赋数不胜数, 存有《五指参天》《咏五指山》《五指山市行吟》等著作。除此之外还有历代名将留下的石刻碑刻, 如雅宾公园平地上就矗立着一块刻有“仙掌云开”的巨石, 是清代官员冯子材留下的石刻。

#### 3.4.4 美食文化

五指山居民饮食习惯带有黎族人的特色, 喜食野味、野菜。最出名的野味有五脚猪、野牛肉、蚂蚁鸡。五指山的革命菜、野菜、苦菜也是饮食中的一大特色。

#### 3.4.5 特产集锦

游客可以在五指山的土特产商店、村寨、小摊小贩购买当地的特产。黎族纺织品、苗族的蜡染纺织品在岛内都享有盛誉, 样式众多, 花色鲜艳, 收藏性极佳。茶类如红茶、五哥苦瓜茶、野生灵芝宝、五哥灵芝茶等; 黎苗民族手工艺品如牛角雕、各类佛珠、藤器; 山珍有野生灵芝宝等。

## 4 五指山生态旅游资源类型划分

### 4.1 按资源属性分类

根据《旅游资源调查、分类与评价》(GB/T 18972—2003) 的有关标准和要求, 将五指山生态旅游资源分类如下 (见表 1)。

表 1 五指山生态旅游资源分类 (按属性分)

|               |               |                 |                               |
|---------------|---------------|-----------------|-------------------------------|
| F 建筑与设施       | FA 综合人文旅游地    | FAA 教学科研实验场所    | 海南省民族研究所、琼州大学                 |
|               |               | FAB 康体游乐休闲度假地   | 南国夏宫度假村、阿里山旅游度假村、五指山翡翠谷生态度假山庄 |
|               |               | FAC 宗教与祭祀活动场所   | 五指山水满乡黎峒文化园                   |
|               |               | FAD 园林游憩区域      | 雅宾森林公园、阿陀岭森林公园、翡翠山公园          |
|               |               | FAK 景物观赏点       | 热带雨林栈道、五指山观山点                 |
|               | FC 景观建筑与附属性建筑 | FCA 水库观光游憩区段    | 五指山水库、太平水库                    |
|               |               | FCI 广场          | 三月三广场                         |
|               | FD 居住地与社区     | FDA 传统与乡村土建筑    | 苗黎村寨                          |
|               |               | FDD 民人故居与历史纪念建筑 | 省民族博物馆                        |
| G 旅游商品        | GA 地方旅游商品     | GAA 菜品饮食        | 五脚猪、蚂蚁鸡、各类野菜 (苦菜) 等           |
|               |               | GAE 传统手工艺品      | 黎锦、牛角雕、金刚、藤器等                 |
| H 人文活动 G 旅游商品 | HC 民间习俗       | HCA 地方风俗与民间礼仪   | 黎苗礼俗、婚俗等                      |
|               |               | HCB 民间节庆        | 黎苗节庆, 如“三月三”                  |
|               |               | HCC 民间演艺        | 黎苗歌舞                          |
|               |               | HCD 民间健身活动与赛事   | 竹竿舞、踩高跷等                      |
|               |               | HCG 饮食习俗        | 竹筒饭、鱼茶、山栏酒、三色饭等               |
|               |               | HCH 特色服饰        | 筒裙、头巾等                        |

### 4.2 按功能特点分类

#### 4.2.1 观赏型

生态旅游资源最显著的特征是它的观赏价值, 生态旅游区中的山脉山峰、河流瀑布、动植物等原生态的自然资源构

成了美丽的自然风景观赏区, 不仅让游客领略到大自然原生态的美丽景观, 而且在一定程度上满足了前来旅游的人们对探索奇观的心理。<sup>[3]</sup>

五指山市具有观赏价值的景区有五指山、黎母山、太平

山、马或岭、阿驼岭、牙胡梯田、五指山大峡谷、毛祥黄石峡谷、五指山瀑布、太平山瀑布、百花岭瀑布。

#### 4.2.2 科学型

生态旅游景区中的生态资源必定具有科学研究价值这一特性，我国的自然保护区是生态学、植物学、动物学以及旅游学等多个学科在此科学研究的最佳实地调研地。<sup>[3]</sup>不同的人群可以来这里进行不同的旅游。如科研工作者能在这里进行科研活动，探究大自然的奥秘；高校师生可以来此进行教学活动；普通大众旅游者对自然科学知识的传播有一定作用。五指山国家级自然保护区内的千年菠萝蜜树王、见血封喉树王等名贵稀有植物都是具有科学价值的。

#### 4.2.3 探险型

探险价值是某些生态旅游资源所延伸的特征。游客能在观赏的基础上享受到冒险的感觉。利用五指山的山地景观、水域景观及生物景观中的资源进行开发，如五指山、太平山可以进行登山冒险，五指山大峡谷可进行漂流活动。现已开发的有五指山大峡谷漂流、红峡谷漂流。

#### 4.2.4 休闲保健型

休闲保健型的生态旅游景区的特点是景区所处的地理位置全年的气候适中，拥有显著且适合游客游玩的地貌条件，自然风光和景观优美，最重要的是景区内有清洁的、可引用的水源和新鲜充足的氧气。<sup>[3]</sup>在五指山市，五指山森林公园、阿驼岭森林公园以及太平山休闲度假村等是具备休闲保健价值资源的景区，同时也是游客游玩观赏、养生休息的地方。

#### 4.2.5 民俗型

民俗旅游是一种高层次的文化生态旅游。一方水土养一方人，每个地区都有自己不同的鲜明的文化。当地的文化遗产、居民的生活方式、建筑风格、喜庆习俗等都是生态旅游资源的组成部分。在五指山市最大的特色是黎苗文化，存有黎族村落、黎族船形屋、黎族金字型屋、隆闺等民族风情特色旅游资源；黎苗的节日庆典及相关工艺品特产也是生态旅游资源的一大卖点。

五指山不仅以黎苗风情吸引着外来游客的眼球，当地的红色文化以及其他历史遗迹都令游客慕名前来。在上述资源分类中，拥有该特点的有海南民族博物馆、琼崖公学旧址、五指山革命根据地纪念园等建筑物。

### 5 五指山市生态旅游产品现状和客源市场分析

#### 5.1 五指山市生态旅游产品现状

##### 5.1.1 生态旅游产品类型单一，管理运营状态不佳

五指山旅游在开发中主要以大众化的自然观光为主，产品类型单一。产品开发力度不够，许多景区的接待服务设施、基础配套设施不完善。如攀登五指山，许多游客反映在登山的路途中，休息站点很少，有些山路杂草丛生，十分难走。不仅如此，在景区开发的过程中没有特别强调生态旅游资源的保护性开发。按照旅游地生命周期来看，某些景区开发已经到了停滞阶段。但开发商并没有重视，使得这些景区最终走向衰落。

##### 5.1.2 生态旅游资源整合能力差，旅游产品组合力弱

生态旅游资源彼此之间有一定的联系，且某些资源更是依托于同一个载体。生态旅游资源经整合后能加强资源优势、发挥更好的效用。各个景区（点）需要摆脱单一、个体的经营模式，提高资源整合能力，促进景区（点）间组合营销，避免因交通不便、距离长等不利因素而造成景区的脱节、独立存在。

**5.1.3 刚开发的资源旅游产品易被忽视，已开发的旅游产品鲜有特色**

五指山市有许多已开发的资源没有及时更新，而且大多标注的是早已耳熟能详的景点。在许多的景区中，其实还存有各种奇幻，吸引眼球的小风景，如最近几年才被人发现的牙胡梯田，虽然并不著名，却美轮美奂。许多游客也闻讯赶来一睹堪称媲美中国西南部地区的梯田。许多旅行团对于五指山旅游线路的策划也有相同的弊端。没有特色生态旅游产品开发，很难增加游客们的吸引力和购买欲望。

#### 5.2 五指山市生态旅游客源市场分析

近几年，海南客源市场发展趋势为境外市场持续低迷，省外游客持续走高。2017年上半年全省接待国内外游客总人数3145.72万人次，比上年同期增长12.5%，其中接待旅游过夜人数2611.92万人次，增长12.6%。旅游总收入371.41亿元，增长22.8%，旅游收入增速快于旅游人数增速。<sup>[1]</sup>

目前，海南客源市场以国内中青年人群为主。此年龄段人群有一定的消费能力，旅游观念强且自身体力较好。多数游客平均停留时间大约为7天。在每年海南省旅游旺季（春冬季节），入岛的老年游客占了大比例。他们在岛内停留的时间会更长。

### 6 五指山生态旅游线路开发对策

#### 6.1 合理规划五指山主题游项目

五指山市目前的生态旅游资源的开发存在开发不完整、开发管理不科学以及规划不合理等问题。在保证各个生态旅游景点协调发展的基础上，为了更好地满足游客个性化的需求和提高五指山生态旅游的关注度及竞争力，根据五指山市生态旅游景点功能特性的相似性进一步规划出自然生态旅游景区、黎苗风情旅游景区、美丽乡村旅游景区、红色革命旅游景区、休闲度假旅游景区和趣味冒险旅游景区六个主题旅游景区。表2表明，五指山市有着丰富的生态旅游资源，游客可根据自己的旅游喜好和需求多重选择有兴趣的主题，并以组合的方式来开展旅游活动。

表2 五指山规划项目

| 设计主题   | 旅游景点                                                                                                          |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 自然生态景区 | 五指山风景区（五指山大峡谷、五指山瀑布、红叶、云海）、五指山橡胶林、五指山国家级自然保护区、雅宾森林公园、五指山热带雨林风景区（热带雨林观光栈道、观山台）、阿陀岭省级森林公园、翡翠山公园、太平山风景区、五指山南圣河小岛 |
| 苗黎风情景区 | 省民族博物馆、省民族研究所（织锦商场）、黎峒文化园、毛运黎村（南圣镇）、中华民族文化村、毛阳镇初保村、通什镇什保文明生态村、水满乡（新村苗寨）、五指山黎苗风情旅游村寨                           |
| 美丽乡村景区 | 毛阳镇牙胡村（牙胡梯田）、水满乡新村                                                                                            |
| 红色革命景区 | 五指山革命根据地纪念园、琼崖公学旧址                                                                                            |

续 表

| 设计主题   | 旅游景点                                                                            |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 休闲度假景区 | 水满茶园（采茶、制茶、品茶）、民族特色产品展销中心、南国夏宫度假村、五指山国际度假寨、阿里山旅游度假村、五指山翡翠谷生态度假山庄、三月三广场、五指山市区步行街 |
| 趣味冒险景区 | 五指山、太平山、五指山生态旅游景观专线公路（骑行）、五指山大峡谷漂流、红峡谷漂流                                        |



### 6.3 大力推广和宣传五指山生态游线路

针对五指山生态旅游的目标市场,当地政府以及旅游相关部门应该建立五指山生态旅游网站、App、微信公众号等相关平台,利用电视、广播、网络新媒体等大力宣传五指山生态旅游线路,提高全社会对五指山生态景区的认知度。此外,政府等部门应该制定五指山生态旅游的扶持政策,吸引大量的旅游相关服务进驻五指山生态旅游区,完善各生态旅游景区的服务设施,吸引更多的消费者。同时,积极开办和组织有关生态旅游的展览和五指山生态旅游的相关活动,让更多人了解五指山生态旅游。

#### 参考文献:

- [1] 海南省统计局. 2016年海南统计年鉴 [M]. 北京: 中国统计出版社, 2016.
  - [2] 杨福泉. 生态旅游与云南的旅游资源保护 [J]. 云南社会科学, 1995 (1): 52-58.
  - [3] 马乃喜. 我国生态旅游资源的评价问题 [J]. 西北大学学报: 自然科学版, 1996 (2): 171-175.
  - [4] 郭来喜. 中国生态旅游—可持续旅游的基石 [J]. 地理科学进展, 1997, 16 (4): 1-10.
  - [5] 杨桂华, 钟林生, 明庆忠. 生态旅游 [M]. 北京: 高等教育出版社, 2000.
  - [6] 武真奕. 生态旅游资源开发对当地产业发展的影响探析 [J]. 中南林业科技大学学报: 社会科学版, 2016, 10 (4): 77-80.
  - [7] 王凤彩, 张守志. 基于SWOT分析的延边州湿地生态旅游开发研究 [J]. 绿色科技, 2017 (17): 193-195.
  - [8] 黄震方. 海滨生态旅游地的开发模式研究 [D]. 南京: 南京师范大学, 2002.
  - [9] 严亦雄. 景观生态学理论在生态旅游线路设计中的应用——以福州旗山国家森林公园为例 [J]. 海南广播电视台大学学报, 2007, 8 (3).
  - [10] 张新妍. 基于GIS空间分析功能的湿地生态旅游规划研究 [D]. 哈尔滨: 东北农业大学, 2016.
  - [11] 唐果林. 近十年来国内生态旅游规划研究综述 [J]. 现代商贸工业, 2017 (30): 20-21.
  - [12] Burry K, Gunn A. GIS in Island Resource Planning: A Case Study in Map Analysis. In Maguire, D. et al (eds) Tourism The State of the Art [M]. Chi Chester: John Wiley&Sons, 1994: 10-19.
  - [13] 付晶, 郑中霖, 高峻. GIS技术在旅游线路设计中的应用 [J]. 上海师范大学学报, 2006 (3): 92-97.
  - [14] 刘芳. GIS在王朗自然保护区生态旅游规划中的应用研究 [D]. 北京: 北京林业大学, 2009.
- ~~~~~
- 【作者简介】耿佳(1990—),女,汉族,海南海口人,硕士,三亚学院助教,研究方向:旅游管理、酒店管理;蒋拿单,女,汉族,温州永嘉人,本科,就读于三亚学院,研究方向:旅游管理。

# 优化辽宁省营商环境的建议

李 欣

(沈阳工业大学,辽宁 沈阳 110000)

**[摘要]** 营商环境对经济发展至关重要,它是衡量一个地区经济发展状况的基础条件。良好的营商环境可以增强地区核心竞争力,从而有力地推动地区经济健康有序发展。辽宁省近年来经济呈现下滑态势,一个主要的原因就是营商环境差,民营经济发展缓慢,市场缺乏活力。在振兴东北老工业基地的大背景下,打造良好的营商环境,推动辽宁省经济健康发展是一个紧迫的课题。

**[关键词]** 辽宁省; 营商环境; 依法行政

**[DOI]** 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.030

近年来,辽宁省经济发展呈现出不景气的现象,连续几年的GDP排名均位于全国倒数,一个很重要的原因就是辽宁省的营商环境差,企业不愿投资,市场缺乏活力,使得业界有了“投资不过山海关”的说法。只有改善营商环境,形成良好的营商环境,才有机会实现经济的发展。

## 1 营造高效便民、廉洁透明的政务环境

### 1.1 深化政府职能转变,保障政策落实到实处

把改革的重点放在基层,加强对基层政府实施改革政策情况的监督和考核,确保各项政策能够在基层得到充分有效的实施。加大简政放权力度,规范和精简行政审批。公布行政审批的具体流程,包括需要提交的材料清单,审查的内容,受理地点或窗口,收费标准,审批时限等。构建网上在线审批平台,利用互联网技术,实现网上无差别平等审批。

### 1.2 加强中介管理,明确其社会属性

逐步减少代行政府职能或者依托政府部门的中介机构、社会组织,理顺政府和中介机构的关系,使其与政府有关部门脱钩。引入市场竞争机制,打破在某些行业里中介机构的垄断状态,使企业有权自主选择资质高、技术强、服务好的中介服务,而不是被迫接受指定,使中介机构切实为企业提供优质服务,而不是成为造成企业发展的一大障碍。

### 1.3 强化服务意识,提高行政效率

一是从意识层面作出改变,清除“官本位”思想,树立服务人民的理念,优化政府的服务,作出服务承诺,切实建立服务型政府。二是消除政商关系中的两个极端现象,即由过去的“勾肩搭背”到现在的“背对背,互不理”,政府官员应积极作为,杜绝懒政,依法履行自己的职责。三是清理与简政放权不符的规章和文件,精简行政审批的流程,压缩审批时限,推行“互联网+公共服务”的模式,建立电子政务系统,运用云计算和大数据技术,提高行政效率。

### 1.4 规范涉企收费,切实减轻企业负担

对涉企收费实行清单制,清理不合理的收费,将行政事业性收费、政府性基金收费等制作收费清单,并向全社会公示,不在清单内的收费,企业有权拒绝缴纳,从而增强涉企收费的透明度,使收费在阳光下进行,减少乱收费的现象。并定期对涉企收费情况进行监督考核,对乱收费进行严肃处理,完善企业投诉举报制度,切实减轻企业的负担,维护企业的合法权利。

## 2 构建统一开放、竞争有序的市场环境

### 2.1 平等对待市场主体,维护企业合法权利

收缩国有企业战线,对于一些运营情况堪忧、不符合现代经济发展需要的国有企业实行政策性破产,避免造成社会资源的浪费,为民营企业的的发展提供一定的空间。政府应平等对待各类市场主体,清除一切限制民营企业、外地企业进入市场的壁垒,依法保护各类市场主体的合法权利。积极抓住振兴东北老工业基地的重要机遇,践行国务院提出的试点方案,对部分国有企业实行混合所有制改革,从而推动其健康发展,激发市场活力。

### 2.2 优化融资环境,破解融资难的瓶颈

一是建立中小企业信用担保体系,我们可以借鉴日本的经验,采取地方担保和政府再担保的双重融资担保模式,辽宁省可以建立多元化的企业融资担保机构,设立信用担保协会,让更多的社会资本参与进来。二是设立专门服务于中小企业的政策性银行和商业性银行,发展面向中小企业的中小型金融机构,适度开放民间资本市场,鼓励发展小额贷款公司。三是加快金融产品和业务的创新,发展创新型融资方式,例如,应收账款融资、专利权质押融资、商标权质押融资、股权质押融资、信托产品和集合票据等,为中小企业提供更具有实用性和针对性的服务。四是建立完善的社会信用体系,银行可以通过这个体系查询所有企业的信用记录和信用等级,减少银行获得企业信用信息的时间和成本。

### 2.3 建立完善的社会信用体系

应当加快辽宁省信用体系的建设工作,这个信用体系是由政府诚信,企业诚信和个人诚信组成的有机统一整体。一是政府要做到守信践诺,树立政府的公信力,其所作出的政策性承诺不得随意更改,不得不兑现、不落实,同时我们要加强对政府的监督,畅通对失信行为的投诉和举报渠道,对于政府工作人员的失信行为进行严厉的处罚。二是引入第三方评估机制,对企业和个人的信用信息进行全面真实的收集和整理,依据统一客观的标准,对不同主体的信用进行评级,建立统一开放的信用信息平台,为大家提供信用信息查询服务,实现信用信息共享。三是建立诚信档案,将违反诚信的行为记录在案,制定“红黑名单”制度,对失信行为进行曝光,并建立严格的惩罚机制,使之不敢触碰“诚信红线”;对守信行为进行表扬和激励,在社会上形成崇尚诚

信的良好氛围。

#### 2.4 强化市场力量，弱化政府力量，加强市场监管

理顺政府和市场的关系，尊重市场规律，发挥市场在资源配置中的决定性作用，让所有的生产要素有效地参与到市场流通中来，激发市场的活力。我们可以学习和推广上海自由贸易区的可复制经验，最大限度地降低市场准入门槛。建立“负面清单”制度，实行统一开放的市场准入制度，建设公平竞争的环境，充分调动企业的积极性。同时也要加强对市场中不正当竞争和垄断行为的监管，强化事中事后监管原则，规范市场秩序。

#### 2.5 建立信息共享平台，信息查询平台，实现资源共享

辽宁省政府应当建设区域信息网络，建立信息共享平台，提供免费查询服务，及时发布其最新的政策以及以后的发展趋势，为所有想要投资的企业提供参考，突破企业和政府之间的信息壁垒，减少信息不对称现象。由于政府内部各个部门是分开的，独自行使自己的职权，这就要求企业在办理一些相关事项时需要向每一个部门提交材料，加大了企业的成本，应当建立网上政务信息平台，通过企业基本信息共享来解决这个问题，切实减轻企业负担。

### 3 营造公平公正、成熟完善的法律环境

#### 3.1 建立完善的知识产权保护体系

一是加强有关知识产权的教育，让老百姓能够意识到保护知识产权的重要性，让其主动参与到保护知识产权的行动中来，抵制盗版产品，增强整个社会对知识产权的保护意识。二是可以建立知识产权法院，专门解决知识产权纠纷，制定完善的有关专利、版权、商标等各类知识产权保护条例，以及具体的司法解释和实施细则，形成保护知识产权的长效机制。三是加大对抄袭和剽窃等侵犯知识产权行为的处罚力度，加大违法成本，让不法分子对此付出沉重的代价，以规范其行为。

(上接 P25) 影响，交通拥堵、信息堵塞是不利于欠发达地区发展的重要因素之一。因此，提高广东省东西部城市的基础设施水平十分重要。要大力支持和加强东西部地区和山区公路、铁路、水利、农村电网、港口网络、信息基础设施和其他基础设施的建设，促进这些地区的对外联系，积极落实政策措施支持其发展。

#### 2.3 完善社会保障

社会保障对居民消费有显著影响。社会安全机制在运行的过程中，通过提供社会保障能确保低收入人群生活，减少不同收入群体之间的收入差距，在一定程度上改变收入分配，以确保居民在生命周期的不同阶段可以有一个相对稳定的消费水平。

改善广东省的社会保障体系，我们必须先准备公共宣传工作，提高社会保障体系改革的透明度。同时，广东省各级党委和政府要加强与群众的沟通，传达社会保障改革项目的主要内容，增强群众对政府的信任，扩大社会保障的覆盖范围。

### 3 结 论

广东省作为我国的经济人口大省，发展迅速，但是地区发展不平衡现状，在中国经济发展进程中具有一定的代表

#### 3.2 健全商事纠纷非诉解决机制，拓宽经济纠纷解决渠道

建立多元化的商事纠纷解决机制，充分发挥调解和仲裁的作用。一是规范辽宁省的仲裁机构，使之形成一套有效的运行机制，可以推行互联网仲裁，加大仲裁决策的公正性，科学性和权威性。二是对仲裁人员进行专业性培训，提高其专业素质修养，增强人们对仲裁裁决的信任度。三是建立商事纠纷调解中心，引入行业协会、商会等组织，使专业调解和社会调解实现有机结合，充分发挥调解的优势，降低企业对于纠纷解决的成本。

### 4 营造崇尚竞争、创新、开放的地区经济文化

文化对一个地区的影响是深层次的，是深入人心的，很难通过一项制度或政策就可以得到极大的改观，得到立竿见影的效果，我们需要持之以恒地努力培育。一是积极学习南方地区敢于冒险、积极进取的创业精神，重视市场意识的培养。二是在社会上形成“重商，留商，暖商，悦商”的文化氛围，让创业成为一种主流意识形态，可以设立创业基地，创业基金，鼓励大家积极创业，激发老百姓追求财富的欲望。三是摒弃以往以宣扬“劳动模范”为主的意识导向，塑造“财富偶像”“创业先进代表”等形象，改变人们的定向思维，强化人们的创业理念，重塑东北地区的经济文化。

#### 参考文献：

- [1] 林珣. 关于打造国际一流营商环境的思考 [J]. 北方经贸, 2016 (1).
- [2] 武靖州. 振兴东北应从优化营商环境做起 [J]. 经济纵横, 2017 (1).

~~~~~  
[基金项目] 本文是 2017 年推进依法行政优化辽宁营商环境建设课题的阶段性成果。

[作者简介] 李欣，女，汉族，山西长治人，沈阳工业大学。

性。广东省各个城市的经济发展显然存在很大的不均衡性，便成为广东省城市经济长远发展的掣肘性因素。而随着珠三角经济都市圈产业的转移以及长三角经济圈对产业的吸纳，珠三角的经济“脉搏”将风华不再，广东省作为珠三角的重要一员也难逃风波。因此，社会各方必须重视这个问题并促进广东省城市经济又好又快发展。

参考文献：

- [1] 邱欣洁. 广东省城市化时空演变与经济发展的耦合研究 [D]. 广州：华南理工大学，2016.
- [2] 赵飞. 基于 SPSS 的广东省各城市发展水平评价 [J]. 电子制作, 2014 (14): 242-244.
- [3] 钟世坚. 区域资源环境与经济协调发展研究 [D]. 长春：吉林大学，2013.
- [4] 钟霞. 广东省城市低碳水平地域差异研究 [D]. 广州：广州大学，2013.

~~~~~  
[作者简介] 李孜萌（1998—），女，汉族，本科，中国地质大学（武汉）经济管理学院。

# 新常态下中国农村经济发展之路探讨

万栗江<sup>1</sup>, 谭丹<sup>1</sup>, 杨嘉雯<sup>1</sup>, 曹燕<sup>2</sup>

(1. 江西农业大学, 江西南昌 330045;  
2. 吉林工程技术师范学院, 吉林长春 130011)

**[摘要]**党的十一届三中全会做出改革开放的战略决策以来, 经过近四十年的发展, 我国的经济建设取得了巨大成就, 农村经济在各个方面也取得了一定的发展。但是, 在农村经济发展过程中结构失调、思想僵化、制度缺失、专业化素质不高、政策执行不力、生态环境恶化的现象依旧存在。为了推动我国经济建设又好又快地向前发展, 必须深化农村经济体制机制改革、调整产业结构、提高科技成果转化率、走可持续发展之路, 使农村经济的发展保持稳中有进的良好态势。

**[关键词]**农村经济; 产业结构; 体制机制; 生态环境; 政策

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.032

## 1 中国农村经济发展之路概述

“十三五”规划的开篇就指明我国农村建设与发展的“战略要求”, 提及中国农村发展的定位、主线及重点。只有农村发展得好, 国家的现代化才能真正得到实现。习近平总书记曾多次强调“小康不小康, 关键看老乡”, 只有广大农民群众的生活水平提高了, 我们的国家才能真正实现全面小康, 实现共同富裕。“中国要强, 农业必须强; 中国要美, 农村必须美; 中国要富, 农民必须富”, 这表明“三农”问题是关系到农村经济发展战略性、全局性的问题, 是实现“四化同步”, 全面建成小康社会的中心工作。

## 2 中国农村经济发展现状

当前我国的农村经济基础依然薄弱, 中国的粮食安全问题依旧存在, 城乡二元结构矛盾突出。农业的发展体制机制和农业生产方式落后、机械化水平不高、农产品效益低、政府对农村经济的资金投入不足等。一方面, 缺乏技术创新的资金保障, 政府没有专门的技术创新资金为农村经济的发展提供支持; 另一方面, 政府没有为农村提供相应的专业技术人才, 农民自身又没有技术创新能力。导致我国农村经济长期以来处于不利地位, 严重阻碍了我国社会主义现代化事业向前发展。

## 3 中国农村经济发展面临的突出问题

### 3.1 农村经济产业结构不合理

第一产业占比大且从业人员多, 小农经济阻碍了农村经济的健康发展; 第二产业所占比重相对其他产业较低, 且从业人员很少, 农村工业化水平发展较低, 无法实现社会主义下的新农村建设; 第三产业的发展态势也较弱, 制约经济发展由农业转向非农业。农村长期以来形成的以农为主的生产模式, 导致农村经济长期以来处于畸形状态。

### 3.2 农村劳动力专业化素质不高

我国农村地区的政府对农民的文化教育不够重视, 很少开展技术教育和培训, 偏远地区更是如此。农村人口接受教育条件有限, 文化水平相对落后, 虽然农村人口接受高等教育的人数越来越多, 但依然无法改变农村的面貌。

### 3.3 科技创新能力不足

由于我国农村长期以来受传统农业发展的影响, 农民对

先进科学的态度极其谨慎, 导致先进的科学技术成果难以投入到农村发展中去, 使得农村经济发展模式迟迟未跟上时代的发展步伐, 错失了产业结构调整和升级的时机。

### 3.4 政府政策支持力度不足

由于我国社会主义市场经济的发展, 政府制定政策时存在一定的政策障碍, 导致城乡经济在发展中出现失衡现象, 忽视了农村经济发展。政府在制定政策时并没有将农村经济作为发展的重点, 导致农村经济的发展长期以来缺乏政策支持, 处于边缘化的地位, 始终无法摆脱贫落后面貌。

### 3.5 农村环境污染严重, 生态环境问题突出

由于农田的不合理灌溉施肥、生活垃圾、生活污水、秸秆焚烧、农村耕地流失和水资源浪费导致生态环境恶化严重。由于人们的环保意识不强, 肆意偷伐, 导致土地沙漠化和大量的水土流失, 农村工业污染及城市“三废”向乡村转移, 严重污染了农村生态环境。据我国遥感数据显示, 我国每年水土流失国土面积约占世界总量的两成, 而水土流失致使大量的肥料养分也跟着消失。另外, 我国的土地沙漠化日趋严重, 每年以惊人的速度扩展。同时, 管理不善让大量的草场出现退化的现象, 水质、耕田的污染也阻碍了农村进步的脚步。

## 4 改善中国农村经济发展的对策

### 4.1 推动农村经济结构战略性调整, 助推产业结构优化升级

坚持以“经济结构调整为中心”协调产业布局, 优化产品结构和品质结构、优化产业结构和区域布局、优化技术结构和经营结构, 助推产业升级。新常态下, 必须加快调整农村产业结构, 加快城乡一体化的发展步伐, 积极发展多元化经营道路, 对农村经济结构进行战略性调整, 协调各产业发展方式。

### 4.2 着力提升劳动者专业化素质

国家政府机构应该大力推动职业教育和技能培训, 加强农民培训, 培养“有文化、懂技术、会经营”的新型农民, 逐步建立多渠道、多层次、多形式的农民教育和培训体系。全面提升农业经营主体的素质, 努力提升农村劳动者的素质, 为实现农村经济的转型升级增添力量, 为推动农村现代化发展, 农村的经济发展做出贡献。

### 4.3 以科技创新驱动生产要素, 推动科技成果转化进程

坚持“科技就是第一生产力”的原则, 运用新兴的“互

联网+”渠道如淘宝、京东、苏宁等购物平台推动农村经济转型升级。近年来，通过实施相关科技计划，大幅度提高了我国农业科技自主创新能力。农业科技进步贡献率由2010年的52%提高到2015年的56%以上。一方面，要继续推进农业科技体制改革，力争在农业重大领域、前沿科技的研发和应用上取得突破；另一方面，要加大农技推广投入，不断健全农业技术推广体系，提高农业科技成果转化应用水平。

#### 4.4 制定切实可行的政策助推农村经济发展

吸引外资，扩大本地区的发展前景，发展龙头企业，逐渐形成农业产品的一条线经营。政府应当按照国家“三农”政策的要求落实惠农惠民政策，完善各种惠农政策，对地区经济发展提出因地制宜的方针政策，实现农业综合生产力的全面发展。各级地方政府要加大对农村基础设施的投资，加大财政预算投入力度，建立长效管理机制。加强基础设施建设，助推农村经济发展，为此需要不断加大农业补贴力度，继续加大财政支出、国家固定资产投资、土地出让收益和信贷资金对农业的投入，为农村经济的稳定发展保驾护航。

#### 4.5 保护生态环境，走可持续发展之路

改变农村传统落后的生产方式，增强农村经济发展的内生动力。习近平总书记指出“既要金山银山，也要绿水青山；绿水青山就是金山银山”。保护当前农村脆弱的生态环境，加大对农村污染防治力度，减少农药化肥的使用，发展新型绿色产业，推广生态农业模式，这样的发展就是金山银山。只有农村的生态环境变好了，农村经济的发展才是有效的、正确的。

### 5 结 论

当农村经济的发展向着更加科学的道路，提出更加因地

制宜的政策方针，将会有更多“温州模式”“晋江模式”“苏南模式”“珠江模式”的经济发展模式涌现出来，中国农村经济将成为助推中国经济发展的有力引擎。党的十九大报告中强调推进侧供给结构性改革，推进农业供给侧结构性改革作为农业农村工作的主线，培育农业农村发展新动能，提高农业综合效益和竞争力。中国农村经济的发展是决定当代中国能否实现“两个一百年”奋斗目标的关键，只有农村经济实现质的飞跃，中国经济才能更上一个台阶，提升中国在世界市场中的竞争力，实现全面建成小康社会的奋斗目标，夺取新时代中国特色社会主义伟大胜利并最终实现中华民族伟大复兴的中国梦。

#### 参考文献：

- [1] 王贵宸. 中国农村经济改革研究 [M]. 北京: 中国社会科学出版社, 2016.
- [2] 叶兴庆. 农村经济调查与研究 [M]. 北京: 中国发展出版社, 2015.
- [3] 张一泓. 新常态下中国农村经济发展探析 [J]. 农业经济与科技, 2017, 28 (19).
- [4] 邢俊芳. 中国农村经济发展走势与政策取向 [J]. 中国农村经济, 1998 (63).
- [5] 耿萍. 中国农村经济发展问题与对策研究 [J]. 辽宁广播电视台学报, 2017 (3).

~~~~~  
[作者简介] 万栗江（1999—），男，汉族，江西九江人，江西农业大学；谭丹（1996—），女，汉族，重庆璧山人，江西农业大学；杨嘉雯（1996—），女，汉族，河南南阳人，江西农业大学；曹燕（1996—），女，汉族，江西九江人，吉林工程技术师范学院。

吉林省通榆县电商精准扶贫问题研究

张颖，张文杰，刘琦，李怡，王芳

(东北师范大学 经济学院，吉林 长春 130000)

[摘要] 文章选取通榆示范县作为样本，根据实地考察结果，对该地区限制电商精准扶贫发展的因素进行研究分析，并结合当地实际情况，提出合理的建议。

[关键词] 精准扶贫；电子商务；电商精准扶贫；“互联网+农业”

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.034

2013年11月，习近平总书记到湖南湘西考察时，首次作出了“实事求是、因地制宜、分类指导、精准扶贫”的重要指示。自此，我国对于贫困地区的扶贫理念开始转变，扶贫从追求量的提高变为追求质的提升，由授之以鱼的“救济式”扶贫向授之以渔的“开发式”扶贫转变。伴随着国内“互联网+”的蓬勃发展，电子商务成为一种低成本、广联结的从商方式，深受有资源、无市场的信息闭塞的贫困地区人们的欢迎，电子商务开发俨然成为经济贫瘠区实现精准扶贫的重要手段。

电商精准扶贫工作在全国多个贫困地区开展后，取得显著成效。以浙江省龙游县、陕西省凤县、湖南省永州市多县、吉林省通榆县等地为例，各贫困地区在当地政府政策、资金的双重支持下，与阿里巴巴等电商平台建立合作关系，培养电商人才，鼓励百姓创业，成立电商企业，发展物流运输行业，创建县级、村级电商网点，建设特色资源产品销售网络。

吉林省通榆县作为全国电子商务进农村综合示范县，具有一定的代表性。本课题以吉林省通榆县为例，结合理论研究与实地调查，全面了解当地电商精准扶贫的现状及存在问题，为促进通榆县电商精准扶贫工作有效开展、促进贫困地区脱贫致富提供参考性建议。

1 吉林省通榆县电商精准扶贫发展现状

目前，吉林省通榆县是公认的优质农产品黄金产业带，也是国内绿豆、葵花籽等杂粮杂豆的原产地之一。该县城共有34.8万人口，10万户人家。农业人口共25万，占所有人口比例65%，比重较大。全县共有172个行政村，贫困人口103010人，农业人口中贫困人口发生率41%，分别高出吉林省、全国平均水平31个和22个百分点。

该地区的信息化建设较早，2011年就被确定为吉林省电子政务试点县，阿里巴巴便借此在吉林省通榆县设立全国第三个、北方第一个淘宝示范试点。另外，政府对该县农民电商技能的培训和品牌打造持续数年，效果逐渐显现，已经成功举办电商知识普及培训，并陆续举办返乡创业大学生、妇女、个体工商户、企业、机关干部的电商知识特色培训班6期，累计培训800人次。但参与培训的电商人才仅占比贫困人口0.78%，不足1%。

除此之外，吉林省通榆县委、县政府积极谋划，构建了符合县域实际的“大扶贫”工作格局。其中“4+3”电商精准扶贫项目即为电商扶贫模式，具体表现为：搭建电商扶贫“培训、创业、服务、金融”4个平台，采取扶持贫困人口“直接开网店、加入合作社、成为供货商”3种模式。

目前，已经实施了“万名电商培养计划”，完成了5个乡镇250人的培训；与国内最大居家养老O2O企业唯创集团签署战略合作协议，帮助5个村整村脱贫；已有50个行政村设立农村淘宝村级服务站；在70个村建设了电商服务站，扶持贫困群众开设网店、微店208家，但销量不尽如人意；组建电商扶贫合作社5个，为5792户贫困户实现户年均增收200元；带动917名贫困人口就业，人均年增收1500元。

2 吉林省通榆县电商精准扶贫现存的问题

2.1 干旱少雨，农作物生长受限

吉林省通榆县地处吉林省西北部，地理位置偏远，常年干旱少雨，导致该地区土壤严重沙碱化，农作物的生长在很大程度上受到限制。2017年7月，在吉林省多市发生洪涝灾害的情况下，通榆县仍然受干旱的影响，直接制约了当地当季农作物收成。

2.2 电子商务氛围不浓，参与度较低，发展受限

在通榆县内，大部分农民对网络购物缺乏足够的认识，普遍存在不会使用电脑、支付宝、微信等交易工具的现象。且农民对于新事物的接受能力较低，比较依赖传统市场的交易，主动利用电子商务的意识相对薄弱，参与度较低。就农村电子商务的培训情况而言，仅不到三成的受访群众表示接受过相关培训；而超过四成的人甚至不清楚是否有该类培训班的开设。这样在极大程度上限制了电子商务人才的培养。人才的匮乏直接制约了通榆县电子商务精准扶贫的开展和推行。

通榆县农民参与电商培训情况

培训情况	接受过	政府有开设但没去	不知道是否有开设，没去	个人原因，没去
占比	28.4%	18.52%	41.98%	11.11%

2.3 交通、物流发展滞后

吉林省通榆县仅开通镇有三等火车站，占地面积小，途经列车少；除此之外只有汽车运输，客车班次少，抵达地点仅限周边城镇；公路坎坷不平，路面较窄，不便货车通行。

物流体系不完善，当地仅有中国邮政——通榆县电商物流分拨中心一家仓配中心，限制了农产品的流通。物流网点少，配送速度慢，直接导致了网上交易同现实配送之间产生时滞，实体配送落后于网上交易的需求。

2.4 当地电子商务发展后劲不足

吉林省通榆县信息化建设比较早，2011年（下转P38）

吉林省低碳旅游的基础及发展路径研究

彭语潇

(吉林市第一中学, 吉林 吉林 132012)

[摘要] 旅游业是21世纪最具发展潜力的经济产业, 对实现国家节能减排目标的作用不言而喻。文章旨在通过对吉林省旅游资源的现状分析, 找出吉林省发展低碳旅游的现实基础, 从利益相关者角度出发, 对吉林省旅游产业低碳化发展的实现路径提出思考与建议。

[关键词] 低碳旅游; 现实基础; 利益相关者; 吉林省

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.035

1 研究背景及意义

在全球气候变化与资源匮乏问题的巨大冲击下, 低碳发展理念应运而生。旅游业是国民经济的重要产业之一, 推行低碳发展的理念, 既是人类发展的必然要求, 也是实现旅游业自身可持续发展的重要途径。2016年10月, 国务院在《“十三五”控制温室气体排放工作方案》中提出, 到2020年, 单位国内生产总值CO₂排放比2015年下降18%的总体目标, 并提出开展低碳商业、低碳旅游、低碳企业试点的具体方案。党的十九大报告再次提出, 要持之以恒地推进生态文明建设和生态环保工作。

为完成节能减排的目标, 吉林省政府于2017年3月印发了《吉林省“十三五”控制温室气体排放工作方案》(吉政办发〔2017〕13号), 提出建设低碳交通运输体系, 加快建设低碳旅游示范区, 确保完成“十三五”国家下达的减排18%的目标任务。生态环境优越, 旅游资源珍稀、独特是吉林省最大的优势。因此, 出台低碳旅游政策与法规, 建设低碳旅游景区, 引导低碳旅游企业, 培养旅游者低碳旅游意识就成为吉林省发展低碳旅游的核心。

2 吉林省低碳旅游发展的基础分析

2.1 生态资源基础

吉林省生态旅游资源丰富多样, 不仅拥有森林绿地、草地草甸、内陆水域、自然遗迹等天然生态旅游景观, 而且生态旅游资源优势明显。从低碳旅游资源的开发角度而言, 森林是目前被公认的最有效的碳汇方式, 吉林省是全国重要的林区之一, 森林覆盖率已达42.5%。

2.2 区位交通基础

吉林省位于中国东北地区的中部, 境内铁路、公路、航空、水运交通便利。截至2017年12月, 全省铁路营业里程4877.4千米, 高速公路通车总里程3113千米, 内河航道1789千米, 省内运营和在建的机场共有9座, 长春龙嘉机场年吞吐量达1155万人次, 全省公路总里程达9.7万千米, 县、乡、村公路畅通, 旅游者可进入性高。

2.3 旅游产品基础

吉林省区域旅游产品种类丰富, 目前已经重点开发具有低碳特征的七大类旅游产品, 即风光旖旎的自然景观游、特色鲜明的边境游、欢乐畅快的冰雪游、风情浓郁的乡村旅游、休闲养生的温泉游、别具特色的民俗游和以靖宇县为代

表的红色旅游。这七大旅游产品每年吸引大量国内外游客纷至沓来, 为吉林省旅游产业带来巨大的收益。

2.4 旅游企业基础

近年来, 吉林省旅行企业和旅游从业人员人数稳步增长。截至2017年底, 全省旅行社总数达到1036家, 其中分社303家。星级以上饭店193家, 其中五星级宾馆5家。目前省内旅行社总体布局、经营类别结构合理, 全省旅游直接从业人员达9万人。

2.5 旅游景区基础

吉林省旅游景区近年来发展迅速。截至2017年底, 吉林省内A级旅游景区246家, 其中5A级6家, 4A级65家。在5A-4A级旅游景区中, 以生态景观游、民俗文化游和休闲度假游为旅游卖点的旅游景区占比70%以上, 为低碳旅游的推广提供便利条件。

2.6 旅游客源基础

吉林省旅游业增长迅猛(见下表), 旅游客源主要来自北京、天津、内蒙古、山东、河北等省市自治区及俄罗斯、蒙古、韩国、东南亚等国家, 游客省内旅游平均停留时间为2.48天。旅游客源连年高速增长, 为吉林省旅游业发展带来巨大推动力。

2011—2016年吉林省旅游接待量及旅游收入情况

年份	旅游接待量 (万人次)	接待量同比 增长(%)	旅游总收入 (亿元)	收入同比增长 (%)
2011	7641.30	17.72	929.33	26.81
2012	8972.55	17.40	1178.06	26.80
2013	10241.93	15.70	1441.64	25.70
2014	12141.24	17.09	1846.79	25.03
2015	14130.90	16.40	2315.17	25.40
2016	16578.77	17.32	2897.37	25.15

数据来源: 2011—2016年吉林省国民经济和社会发展统计公报

3 吉林省旅游产业低碳化发展的实现路径

3.1 政府角度

3.1.1 制订法律规范

政府应倡导低碳旅游方式, 创建吉林省低碳旅游环境, 但更关键的是加快制订相关法律规范, 这是推动低碳旅游发展的前提条件。通过加强法律规范建设, 可以促使吉林省健

康、有序地发展低碳旅游产业。

3.1.2 推广低碳技术

低碳技术主要应用于旅行者的“食、住、行、游、购、娱”等方面。应加大利用太阳能、水能、风能等清洁能源和可再生能源，科学利用地热能和生物质能，推广节能技术，实现能源高效利用。

3.2 旅游景区角度

3.2.1 构建旅游公共交通体系

吉林省的旅游交通方式主要是陆地交通，在陆地交通工具中私人交通的碳排放量占比最高，达到81%。低碳旅游要转变私人交通方式为公共交通，逐步构建连接城市与景区、景区与景区之间的公共交通体系。

3.2.2 加强景区低碳化管理

旅游景区应将低碳旅游的理念渗透到景区的日常工作上来，对旅游资源开发、景区容量规模、景区智能化管理、配套设施环保水平、清洁能源利用情况以及对旅客的宣传教育等方面进行控制和管理。

3.3 旅游企业角度

3.3.1 提高旅游专业人才素质

建设高素质的旅游人才队伍是保障低碳旅游落地的关键。针对目前游客低碳旅游意识不强、旅游从业人员素质参差不齐的现状，旅游企业要充分利用各种人才培训资源，开设低碳旅游知识和服务能力培训，以提高其服务能力和服务质量。

3.3.2 建立旅游企业碳管理制度

以减少生产、经营活动中的CO₂排放为核心的管理活动就是碳管理。加强旅游企业自身的碳管理可使企业更清醒地认识到自身所处的内外部环境，明晰低碳经济带来的机遇与挑战，帮助企业化解风险、把握机遇、提升实力、持续发展。

3.4 旅游者角度

3.4.1 增强旅游者环保意识

保护环境是旅游得以持续发展的保证，在倡导低碳旅游

时，必须树立生态保护第一的思想。相关部门可在景区设立低碳旅游宣传栏和提示语，对当地居民、旅游者、旅游从业人员等进行低碳教育、道德教育和法制教育。

3.4.2 养成低碳消费习惯

低碳消费习惯的养成是一个长期的过程。要加强公众对低碳旅游的认知度，推行节俭化旅游消费，倡导简单而高质量的生活。如鼓励旅游者在出行过程中尽量选用公共交通工具，减少使用一次性物品，并从供暖、供气、供电等各个环节向游客宣传节能。

4 结论

吉林省具备发展低碳旅游的现实基础，未来低碳旅游将成为我省打造旅游品牌的重要着眼点。因此，我们要立足于中国的基本国情，从政府部门、旅游景区、旅游企业及旅游者四个层面共同努力，以期实现整个旅游产业的低碳化发展，更好地实现我国“十三五”规划中“推动经济社会持续健康发展”的目标。

参考文献：

- [1] 蒋清文,李华.环京津休闲旅游产业带低碳旅游发展路径研究[J].商业观察,2012(11):131-132.
- [2] 杨慧,石丹.生态旅游资源分区开发的案例研究——以吉林省为例[J].经济纵横,2017(6):53-56.
- [3] 朱麟奇.吉林省旅游产业结构优化研究[D].长春:东北师范大学,2016:25-26.
- [4] 路紫,蒋清文,刘武琼.环京津休闲旅游带低碳旅游经济发展[A].北京市社会科学界联合会.2010年度京津冀区域协作论坛论文集[C].北京:2010.

【作者简介】彭语潇(2001—),男,吉林省吉林市人,吉林市第一中学学生,吉林省青少年科技创新大赛《吉林省发展低碳旅游的基础及发展路径研究》项目负责人。

利津县新旧动能转换情况的调研分析

张小青

(山东省东营市利津县发展和改革局, 山东 东营 257400)

[摘要] 经济发展新常态下, 县域经济面临着供给侧、结构性、体制性矛盾, 如何更加自觉地遵循经济社会自然发展规律, 找准着力点, 打破传统路径依赖, 加快新旧动能接续转换, 推动县域经济转型发展, 是当前必须认真深入思考解决的重大课题。

[关键词] 转调并重; 新旧动能转换; 深化改革

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.037

1 利津县推进新旧动能转换面临的主要问题

(1) 产业层次不合理, “四新经济”分量轻。一是工业结构偏重。在全县优势产业中, 石油化工一业独大, 接近全县工业总量的70%, 而且大多是小型化工企业, 精细化工、装备制造、新材料等产业发展起步较晚, 产业结构亟须调整。二是服务业偏弱。第三产业占GDP的比重较低, 前三季度占比为38.6%, 分别低于全国14.3%、全省10.1个百分点, 现代服务业发展相对滞后, 服务业对经济的拉动作用不明显。三是领军大企业少。全县规模以上工业企业135家, 其中, 产值过100亿元企业仅利华益集团1家, 过20亿元企业只有17家。四是新产业经济总量偏小。当前, 以新技术、新产业、新业态、新模式为核心, 以知识、技术、数据等新生产要素为支撑的经济发展新动能, 逐渐成为引领发展的主导力量。以软件和信息产业为例, 面临“四新四化”发展模式, 全县却没有一家软件大数据企业。

(2) 自主创新能力不强, 企业发展缺少高端驱动。一是企业创新意识弱。大多数企业生产依靠技术买断或装备引进, 拥有自主知识产权的技术和产品少, 企业发展大多停留在产业链的中低端。二是企业研发投入严重不足。全市综合考核指标体系中, 研发经费占GDP比重是一项重要的定量定性指标, 2016年我县数据仅为3.52%, 增速提高1个百分点, 而上海等地区该项指标达到4%以上, 与先进地区还有一定差距。三是企业发展面临困难。规模以上工业企业成本居高不下, 1~10月, 全县规模以上工业主营业务成本达到1270.22亿元, 占主营业务收入的95.4%。

2 推进新旧动能转换的建议

推动经济结构转型升级必须深入贯彻落实新发展理念, 做好“无中生有”“有中出新”文章, 加快新旧动能转换。

(1) 以培育“四新”经济为中心, 加快提质增效转型升级。经济转型、动能转化、“四新”经济培育, 归根到底要落实到项目建设上, 落实到企业载体上, 落实到开放招商上。一是加快“四新”企业培育。围绕“四新”“四化”要求, 筛选出县内附加值高、科技含量高、成长性好且未来能够成为行业领军式的企业, 通过政策引导、资金支持、税费奖励等方式, 鼓励企业通过自主创新、创建品牌等方式, 提高产品附加值, 增强企业核心竞争力。二是突出“四新”“四化”项目建设。牢牢把握新旧动能转换的核心, 根据

“四新”“四化”要求和产业发展方向, 精心研究、组织筛选提报项目, 搞好项目论证, 逐步建立完善新旧动能“四新四化”项目储备库。积极加强与省市沟通衔接力度, 力争将我县更多的项目列入省市盘子。突出抓好滨海新区、经济开发区等六大平台建设, 着力新上一批符合“四新”“四化”要求的大项目、好项目, 进一步加大工作力度, 确保及早开工建设、及早投产达效。

(2) 以创新驱动发展战略为引领, 提升综合竞争力。深入实施创新驱动发展战略, 以创新培育新动能, 打造产业新优势, 推动产业发展迈向中高端行列。一是强化企业创新主体地位。积极推进大众创业、万众创新, 建立健全创新激励机制, 引导创新资源向企业集聚, 增强企业创新意愿, 提升企业创新能力。着力培育一批掌握行业前沿技术、具有强大研发能力的创新型领军企业, 形成自主研发和技术创新的中坚力量。破解中小微企业创新发展困境, 不断激发创新动力, 持续挖掘创新潜力, 加快发展壮大科技型中小企业。二是推进产学研深度融合。注重统筹协调和支持引导, 鼓励企业与科研院所、高等学校等采取联合建立研究开发平台、技术转移机构或技术创新联盟等合作方式, 积极开展产学研合作。三是搭建科技创新平台。围绕集聚高端要素、发展高端产业, 全力推进科技孵化器、加速器、众创空间建设, 高标准建设技术成果转化、公共技术服务、科技中介服务等载体建设, 为科技创造创新搭建平台。

(3) 以落实“三去一降一补”为任务, 深入推进供给侧改革。供给侧结构性改革是我国认识、适应、引领经济新常态的重要举措。持续深化供给侧结构性改革, 有利于促进新旧动能加速转换。一是着力做好“三去”文章。全面铺开“四评级一评价”工作, 通过取缔关闭、破产清算、兼并重组等方式, 处置一批安全环保无保障、自我修复无能力的小化工企业, 为优质企业发展腾出空间; 有机结合城镇化建设、棚户区改造、保障性住房等多种措施, 有效消化房地产库存; 引导企业积极对接资本市场, 通过上市挂牌、发行债券、私募股权等方式, 提高直接融资比重, 降低企业杠杆率。二是持续降低企业成本。重点抓好“放管服”改革, 继续清理行政审批事项, 规范涉企行政事业性收费和中介服务费用, 实行企业登记全程电子化, 提高政府审批效率, 降低企业运行成本。三是补齐基础设施短板。加快城市公共基础设施建设, 在外环路网大框架下, 重构城区路网框架, 改造破损路, 打通断头路, 畅通微循环, 提升城市交通功能。

统筹推进地下综合管廊建设，健全完善水、污、电、热、气等市政公用设施，加强便民服务设施建设，提升城市综合配套功能。

(4) 以统筹推进城乡一体发展为基础，着力优化协调发展格局。以城镇体系为载体，以基础设施为支撑，优化城乡空间布局、加快公共服务均等化，全力提升产业支撑力和城镇承载力，形成全域城镇化格局，持续拓展经济发展空间。一是提升城市品质。注重路网优化，抓好园林绿化，完善城市功能，加快打造宜居宜业的滨河生态园林城市。二是打造特色城镇。根据历史传承、自然风貌、交通区位、产业基础等实际情况，明确城镇定位，完善城镇规划，建设有活力有魅力的特色城镇。坚持以产兴城、产城融合，抓好陈庄镇、盐窝镇2个全国重点镇建设，支持陈庄镇建设县域副中心，构建一业为主、多元发展的产业体系，打造具有特色产业支撑的工业强镇、商贸重镇、旅游名镇。三是实施乡村振兴战略。按照产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕的总要求，抓牢黄河生态经济带建设，抓紧美丽乡村标准化建设，抓实农业园区化、工厂化、品牌化建设，抓好农业产业体系、生产体系、经营体系建设，加快推进农业农村现代化。

(上接P34) 就被确定为吉林省电子政务试点县。开展初期，通榆县委、县政府授权该地区电子商务发展中心在天猫上建立了“三千禾旗舰店”。旗舰店上线不到两个月，通榆县共实现网上销售21.4万斤，销售额达到190多万元。而后相继创立的“大有年”“云飞鹤舞”“放心粮”App品牌，短期内在业界形成很大的反响。

而如今，县城内个体电商非常少，三千禾旗舰店已从天猫下架，“大有年”等App品牌均已在百度百科中搜索不到，当地云飞鹤舞有限公司也已鲜少对外开放。当地电子商务发展后劲不足。

3 吉林省通榆县电商精准扶贫发展的政策建议

3.1 提高农民电商素质，加大产品宣传力度

一方面，电商精准扶贫的通榆模式本身具有“政府背书”的特点，即政府为农民做产品信用担保，使农民与电商平台建立合作关系，激活通榆经济。政府在大力促进农村电商建设的同时，应当积极地组织农民了解国家、地区的相关政策并学习电商技术，有效促进电商精准扶贫工作开展，高效促进通榆经济发展。另一方面，通过线上线下等多种宣传方式，让消费者深入了解通榆县农畜产品生产、加工、包装等一系列环节，让消费者更加了解通榆产品的质量，从实质上扩大产品销售市场，提高产品销售量。

(5) 以加快政府职能转变为重心，持续深化改革创新。抓住突出问题和关键环节，推出一批有针对性、有实效性的改革举措，持续释放经济发展活力。一是创新投融资机制。在产业发展、公共服务、生态环境、基础设施等重点领域，进一步创新投融资机制，搭建投融资平台，通过PPP、政府购买服务、发行债券等形式，多措并举拓宽融资渠道，全力向政策性银行、商业银行和社会资本融措资金。二是创新产业发展引导机制。设立新旧动能转换、新型工业、现代服务业等发展扶持资金，通过制定政策、加大奖励和扶持力度、投入引导资金等方式，引导企业和高科技人才加大创业创新力度。三是创新“放管服”机制。深化“放管服”改革，推进简政放权、放管结合、优化服务，最大化地减少政府对微观经济的直接干预，使放权放到位，监管上水平，服务更精准。

参考文献：

- [1] 吴长发. 动能转换初显生机 转型发展任重道远——临西县新旧动能转换调研报告 [J]. 统计与管理, 2017 (11): 101-102.
- [2] 国家行政学院课题组. 把握经济分化走势 促进发展动力转换 [J]. 新重庆, 2016 (11): 30-31.

3.2 加强基础设施建设，完善产品运输渠道

首先，政府应当修缮县城道路，加强通榆县与外界的联系，创造良好的通榆运输环境；其次，在通榆县现有的物流运输基础上，通榆电商应当努力与物流快递公司建立合作关系，争取当地政府的支持，在县城内建设大型物流运输中心，形成规模运输，在降低产品运输成本的同时确保农畜产品质量。

3.3 推进农业持续发展，确保产品稳定供给

针对土壤养分下降、土地“三化”等环境问题，通榆县应当合理规划建设用地、耕地、林地等土地使用，使其各自占据合理比例。第一，加强当地农林业监管，保护现有农林用地不受损害；第二，在扩大耕地建设的同时，以种草治碱、植树治沙等方式促进生态环境建设，保护耕地，推进农业可持续发展，最终实现通榆县农畜产品的稳定供给。

3.4 积极携手特色产业，全面发展通榆经济

通榆县在凭借“互联网+农业”双重优势大力发展电子商务的同时，应当建设其他特色产业，如以向海景区为代表的旅游产业以及风电产业等。改变单一经济发展模式，以多种渠道更好更快地实现精准扶贫，全面促进通榆经济发展。

【作者简介】张颖（1996—），女，汉族，上海人，东北师范大学经济学院，研究方向：金融学。

沈阳经济区一体化进程的现状、问题及对策分析

关 博

(辽宁行政学院，辽宁 沈阳 110161)

[摘要] 随着我国经济的发展，经济一体化程度越来越高，城市群的发展也越来越迅速。沈阳经济区作为我国的几大经济群之一，地理位置优越，综合实力强，经济总体发展水平也较好，尤其在重工业和制造业方面，可以称为全国的佼佼者。发展好沈阳经济区是完善国家经济结构和城市体系的必要任务，也是对我国一体化进程的客观认识。应坚持区域的统筹发展战略，根据沈阳经济区的历史和发展背景、现状及问题进行细化分析，最终把问题逐一解决。要发展好沈阳经济区就要振兴东北老工业基地，并使二者协调发展，从国家的角度积极支持沈阳经济区的发展，从而促进全国经济的发展。

[关键词] 沈阳经济区；一体化；问题研究

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.039

纵观历史长河，二十年前沈阳经济区就被国家发展改革委批复，被设置为国家级新型工业化综合改革试验区。沈阳经济区约占地 75000 平方千米，占辽宁省总面积的 50% 左右。人口约 2300 万人，占辽宁省总人口的 55%。沈阳经济区分别包括沈阳、抚顺、鞍山、营口、本溪、铁岭、辽阳和阜新八个城市，经济区的生产总值约为 9700 亿元，辽宁省的一半的生产总值都来源于沈阳经济区。沈阳经济区的设立不仅带动了经济区内八个城市的发展，更带动了整个辽宁省的发展，使辽宁省的经济得到发展，产业结构也得到优化升级。这样可以使辽宁省与我国其他省份协调发展，让沿海地区和周边省份及地区更好地进行产业升级。另外辽宁省的沈阳经济区发展还可以带动黑龙江及吉林省的开发与改革，顺应了时代发展的潮流。

1 沈阳经济区一体化是统筹发展的必然趋势

改革开放以来，我国就提出了多种政策方针，例如，毛泽东思想，邓小平理论，科学发展观，统筹发展，全面发展可持续等方针。这些方针对国家的经济发展有着重要的作用，当然也对沈阳经济区的一体化发展有着不可估量的巨大力量。统筹兼顾是科学发展观的根本方法，全面协调可持续是科学发展观的基本要求，坚持科学发展观可以使经济区一体化的进程得到良好的推进。另外，在经济区合理发展的时候还要注意城乡关系，合理地解决好三农问题，把农村当作经济区开发的首要目的地，让城市和乡村结合起来，形成一个整齐统一，结构互补，功能齐全的整体系统。只有这样，沈阳经济区一体化的发展才能够更加迅速，也能够保障辽宁经济更好更快的发展。

第一，要在沈阳经济区彻底贯彻全面发展可持续和统筹兼顾的方针，实施科学发展观，建设节约型经济区和环境友好型经济区，减少城乡之间的差距和地区发展的不平衡，使城市与城市之间，城市与乡村之间，城市与自然之间，城市与人类之间都达到一种和谐共处的状态。这样可以快速地提高生产率，同时也可使经济基础与上层建筑相协调，让政治、经济、文化、科学、艺术等各个建设方面都和谐发展。

第二，要大力发展农村经济。农业作为第一产业是我国

经济发展的支柱产业。无论在什么地区都是最重要的产业。建设新农村，“三农”问题是我们要解决的。只有把农村的经济提高上来，与城市的经济相均衡，才能作为另一个广阔的市场被应用起来。

第三，沈阳经济区的发展符合我国整体的发展趋势和发展潮流，更符合历史的发展轨迹。要做到在生产要素以及生产的推广交流上保持良好的状态，使结果达到最优。另外还要积极发挥周边的互补性。例如，资源互补、人才互补、创新互补、结构互补等，沈阳经济区的一体化程度更高。

2 沈阳经济区一体化是东北老工业基地振兴的前提保障

经济区和城市群都是社会发展和城市化进程加快的产物，更是影响和带动周围的区域发展和进步的前提保障。一个经济区或者是一个城市群的发展，可以让周围的地区工业化以及城市化进程加快。沈阳经济区的发展有利于资源的合理配置以及生产结构的优化，更可以提高资源的利用率和工作的效率，全面完善区域内城市的水平和经济区的综合实力。世界上很多著名的商圈不仅是经济发展的主要力量，更是文化、政治、科技和创新发展的主要力量，在整个国家中起着非常重要的作用，甚至有的商圈的影响力不仅是辐射周围和辐射全国，而且辐射到了全世界的各个国家。最近几年我国的很多城市群正在慢慢生根发芽，现代化步伐和城市化脚步也逐步加快。在经济全球化的今天和经济一体化的中国，践行统筹规划的全面发展是当前必要和必须的工作。不仅沈阳经济区是辽宁发展的重中之重，全面振兴东北老工业基地也是整个辽宁发展重要的目标。要全面建设辽宁中部到西部的城市群，这是发展辽宁经济的重要环节。沈阳经济区也要全面振兴辽宁的工业基地，如鞍山钢铁等，进而带动周围城市以及吉林省、黑龙江省的发展，促进整个东北地区的经济城市体系发展。这一战略不仅可以推进辽宁产业结构优化升级，实现沿海和内地的交流互补，更可以带动辽宁周边地区如黑龙江、吉林和内蒙古东部地区的改革和开发。所以，我们更应该高度重视辽宁中部到西部的城市群的重要作用，它对于促进东北振兴以及中国东部的发展（下转 P45）

美丽中国视域下我国城市环境管理存在的问题和对策

邢伟

(长春市九台区环境监测站,吉林 长春 130500)

[摘要] 2017年,党的十九大报告重申了环境保护和生态文明建设的重要性,进一步描绘了中国特色社会主义新时代的发展蓝图。在新时代,国家对环境保护提出了一系列新的要求、新的思想和新的部署,美丽中国建设走向了新起点。然而,随着城市化进程的不断加快,环境问题日趋多元和复杂,城市环境管理存在着制度不健全、法律不完善、公众参与程度低等方面的问题。文章是以美丽中国建设为切入点,分析了当前城市环境管理中存在的问题,在此基础上提出了优化城市管理的对策。

[关键词] 美丽中国;城市环境管理;环境立法

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.040

1 引言

党的十九大报告重申了环境保护和生态文明建设的重要性,进一步描绘了中国特色社会主义新时代的发展蓝图。党的十九大始终坚持以人民群众的根本利益为中心,积极顺应时代潮流,从新时代政治宣言的角度为环境保护和生态文明提出了良好的行动指南,“美丽”逐步成为现代化强国的重要目标,力图更好地解决人民关系的环境问题,实现绿色发展,改善环境整体质量。城市环境管理作为生态文明建设的强大保障,它一方面能够约束社会关系,另一方面能够对人与自然的关系进行约束。

2 当前我国城市环境管理存在的主要问题

2.1 城市环境管理制度不健全

首先,管理目标不够明确。在城市环境管理过程中,很多地方在制定管理制度的时候缺乏明确的目标,存在一定的随意性和盲目性,不仅容易造成物力、财力、人力的大量浪费,同时也不利于环境管理目标的实现。其次,环境管理的责任不明确。在传统的管理模式下,各部门之间的沟通机制欠缺,在职责上存在一定的模糊性和交叉性,部门之间的协调程度不强,影响了城市环境管理的效率。再次,政府引导力缺乏。政府在实际管理工作中的引导力不够,对社会公众缺乏引导,城市环境管理无法达到预定的效果。

2.2 城市环境管理法律不完善

目前人们对环境保护的意识有所提高,但部分人由于缺乏正确的价值观,所以往往为了实现个人经济利益而存在着知法犯法的现象。同时我国在环境保护方面的法规执行力度不够,对环境违法行为的处罚较轻,起不到应有的震慑作用。由于环境违法成本较低,所以导致环境违法行为屡禁不止,环境管理法律制度不完善,严重影响了美丽中国目标的实现。

2.3 社会公众参与不充分

在城市环境管理中引入公众参与,就是在环境保护或者管理过程中,通过社会公众以非行政、非市场的参与方式调节和优化城市环境,满足政府治理的缺陷。但是,在目前的城市环

境管理中,很多地方政府对社会公众的引导不够,对社会公众的信息公开程度不够,严重影响了社会公众参与城市环境管理的积极性和主动性,使社会公众参与的力量大大丧失。

3 美丽中国建设视域下强化城市环境管理的对策

3.1 进一步完善城市环境管理制度

首先,健全城市环境综合决策机制。强化政府、环保部门之间的协调一致,加强部门之间的有效配合。一方面,结合地区实际,成立城市环境管理委员会,按照总量控制的要求,对环境功能区、环境容量等进行合理评估,优化地区的产业结构和布局,另一方面,建立城市环境与发展咨询制度,通过邀请城市建设、城市环境治理方面的专家对环境管理进行意见交流,为城市环境管理提供科学的依据,确保综合决策的制度化和规范化。其次,进一步完善各部门之间的行政协助制度。在传统的城市环境管理体制中,往往会产生各自为政、条块分割的情况,严重形成了城市环境管理的效率,因此,这就需要建立起规范化、法制化、协调化的行政协助制度,确保各部门之间的协调统一。最后,进一步完善社会的责任监督制度。在城市环境管理过程中,要进一步强化舆论监督的作用,通过新闻媒体、民众信访、代表反映等途径开展工作,在全社会范围内形成良好的监督氛围,提高政府城市管理的整体效率。

3.2 推进地方环境立法工作

首先,进一步更新环境立法观念。要树立以生态文明建设为核心的环境立法理念,高度重视人与自然的关系,坚持生态环境保护为中心,把环境保护工作的范围逐步扩展到社会进步和经济发展的领域,把低碳发展、循环发展和绿色发展融入立法活动中,完善环境法律法规体系。同时,要实现从“预防为主”到“预防优先”的方式转变,推动美丽中国建设。其次,进一步完善环境立法体系。在立法模式优化的过程中,还应该完善环境污染犯罪的罪名体系,只有罪名体系完善了,才能够针对不同类型的犯罪进行相应的惩罚,才能够有效地遏制犯罪。在完善我国环境犯罪的罪名体系时,一定要从我国具体的情况出发,以保证环境犯罪在刑法

中的协调性为基础，实现刑法的稳定性。最后，落实环境立法评估工作。2017年，长春市环保局组织开展了立法后评估工作，采取由部门自行评估的方式，对《长春市机动车排气污染防治管理办法》《长春市污染源自动监控管理办法》的实施情况进行评估，以掌握规章制度的实施成效，促进立法工作得到改进。综合运用问卷调查、实施部门自查、个案分析、实地调研、立法比较研究、专家咨询论证等方法，对两个办法进行了评估，力求评估工作客观、公正。

3.3 完善社会公众参与机制

基于环境问题的复杂性和广泛性，单靠政府治理远远不够，公众参与显得尤为重要。在城市环境管理中引入公众参与，不仅体现了我国公共管理的民主和法制，同时也是中国特色社会主义政府行政的内在要求。首先，进一步拓展社会公众参与城市环境管理的渠道。政府应该高度重视公众参与的重要性，对关于民众根本利益的城市建设项目要及时公布，召开座谈会、论证会、听证会等，向社会公众汲取意见和建议，对于一些重大的城市建设项目，应该鼓励社会公众参与到决策中来，坚持公正、透明、公开的原则，为民众搭建完善的听证平台，提升社会公众参与城市环境保护和管理的整体水平。同时，还应该加强社会公众的监督力度，让各种建设项目、环境管理措施在民众的监督下运行，更好地整合社会力量，拓宽公众参与的渠道，解决环境问题。其次，实现城市环境信息公开。进一步拓展城市环境信息发展的内容和渠道，确保社会公众的参与权、监督权和知情权，要推进城市企业环境行为信息的公开，推出企业环境行为数据库，让社会公众了解企业的环境信息报告，要定期向社会公众发布地区的大气质量、水质量等情况，让民众真正了解城市环境管理情况。最后，强化民间组织在城市环境管理中的作用。加大民间组织在城市环境管理中的作用，不仅能够克服政府、个人不合理的环境管理行为，还能够实现环境管理民意的集中，确保环境决策的科学合理性和公开性。一方面，要积极发挥民间环境保护组织在生态环境宣传、城市环境治理等方面的作用；另一方面，要进一步加强民间组织与政府、个人之间的沟通、合作机制，强化规范和引导，强化

民间环保组织的自律，凸显在城市环境管理中的作用。

3.4 加大对城市环境污染犯罪的惩罚力度

由于环境犯罪本身具有危害广泛性、社会性、隐蔽性等特点，决定了环境犯罪的预防必须依靠政府和广大民众的倾力合作。所以，在遏制环境污染犯罪的时候应该克服单一性，而是多项措施有机融合起来，形成一个整体性的体系。首先，环保部门应该不断强化执法力度。其次，要加强公安机关对环境污染犯罪的侦查和打击力度。环境监管是一个系统复杂的工程，涉及多个部门。在遏制环境污染犯罪的过程中，公安机关具有环境犯罪案件的侦查权和行政居留权，这样就能够有效地对犯罪分子形成震慑作用。法院、检察院、公安局、司法局在环保执法联动中心设立环境保护巡回法庭、环境保护检务站、环境保护警务室、环保法律服务站，并派驻人员每周确保一天现场办公。派驻人员与环保执法人员每周举行工作例会，重点通报各类环境污染信息。最后，环保执法联动中心应该根据实际情况设立联动相应程序，一旦出现问题及时出动，及时应对，做到处理问题的时效性。只有加强不同部门之间的联合执法，才能够做到面面俱到，更加有利于问题的解决，真正形成威慑作用，为城市环境的良好保驾护航。

总之，良好的生态环境关乎人民切身利益，关乎民族长远发展。党的十九大吹响了建设美丽中国的号角。我们要全面贯彻党的十九大精神特别是习近平新时代中国特色社会主义思想，坚持以人民为中心的发展思想，永远秉持初心，不懈砥砺奋进，为建设美丽中国而努力奋斗。

参考文献：

- [1] 赵成. 论我国环境管理体制中存在的主要问题及其完善[J]. 中国矿业大学学报：社会科学版, 2012 (2).
- [2] 环境保护部宣传教育司与中国行政管理学会联合课题组. 运用绩效管理推动地方政府抓紧抓实生态环境建设 [J]. 中国环境管理, 2012 (3).
- [3] 王伟, 于蕾. 浅析生态文明理念下的环境法律体系构建[J]. 山东省农业管理干部学院学报, 2012 (1) .

基于 AHP 的互联网金融风险评价及防控对策

姚琳琳

(西安石油大学 经济管理学院, 陕西 西安 710065)

[摘要] 金融业呈现混业发展的趋势, 风险防控的难度不断增加, 优化金融资源供给、提升风险抵御能力的任务愈加迫切。2017年3月15日政府工作报告中明确提出对四大金融风险予以高度警示。互联网金融作为其中之一, 呈现“牵一发而动全身”之态。因此, 对互联网金融风险影响因素的评价及防控成为亟待研究的课题。文章采用AHP(层次分析法)从法律、技术、信息、信用以及市场风险五个方面进行分析, 建立层次结构模型、构造判断矩阵进行定量分析; 根据各指标权重对互联网金融风险的严重程度进行排序; 根据分析结果提出防控对策。

[关键词] AHP; 互联网金融; 风险防控

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.042

1 引言

在2016年“两会”结束之后,《互联网金融风险专项整治工作实施方案》颁布实施,我国开始全面部署和安排对互联网金融风险的专项整治工作,由此表明互联网金融的发展主体已经从“改革创新”的转向“风险防控”方面。据《2016年中国互联网借贷行业年报》公布的数据显示,随着对互联网金融借贷平台的整顿,其经营压力居高不下,行业平台退出量与2015年相比进一步增加,问题平台及停业整顿数量达到1741家。

互联网金融包括数字货币、手机理财、P2P借贷、第三方支付等新型金融业务模式,通过互联网技术实现信息中介服务以及资金支付融通。然而其中存在的风险,使互联网金融的发展一度陷入瓶颈。目前国内外对于互联网金融风险大多是基于相关信息和数据的搜集进行定性分析研究,进行量化等级评价的很少。本文基于AHP通过建立量化指标评价体系,运用AHP对指标进行量化排序,具体评价各个指标对总体风险的影响情况,以便政府部门、金融机构和非银行金融机构针对各种风险进行有效的管理和控制,并提出相应的防范控制措施,以促进其健康发展。

2 运用AHP评价互联网金融风险

2.1 构建风险评价体系

2.1.1 建立层次结构模型

基于AHP的原理,将互联网金融总体风险作为总目标进行评价,进而细化法律风险、技术风险、信息风险、信用风险、市场风险5个一级指标层,配套法律法规模糊或缺乏、法律政策的变动风险、网络系统安全风险、技术选择风险、操作风险、信息不对称风险、信息窃取泄露风险、违约风险、资金挪用风险、非法集资风险和利率风险12个二级指标层,建立层次结构模型。

2.1.2 构造判断矩阵

将同层次各因素两两进行比较。参照评定标度确定重要性,构建判断矩阵。

可简单表示成:

$$A = \begin{pmatrix} 1 & 1/3 & 4 & 5 & 1 \\ 3 & 1 & 5 & 5 & 4 \\ 1/4 & 1/5 & 1 & 3 & 1/3 \\ 1/5 & 1/5 & 1/3 & 1 & 1/4 \\ 1 & 1/4 & 3 & 4 & 1 \end{pmatrix}$$

同理,二级判断矩阵 $A_i(i=1, 2, 3, 4, 5)$ 为:

$$A_1 = \begin{pmatrix} 1 & 3 \\ 1/3 & 1 \end{pmatrix}, A_2 = \begin{pmatrix} 1 & 5 & 4 \\ 1/5 & 1 & 2 \\ 1/4 & 1/2 & 1 \end{pmatrix}, A_3 = \begin{pmatrix} 1 & 1/5 \\ 5 & 1 \end{pmatrix}, A_4 = \begin{pmatrix} 1 & 4 & 3 \\ 1/4 & 1 & 1/3 \\ 1/3 & 3 & 1 \end{pmatrix}, A_5 = \begin{pmatrix} 1 & 1/2 \\ 2 & 1 \end{pmatrix}$$

2.1.3 计算权重向量 W 并且检验一致性

引入权重向量 $W = (W_1, W_2, \dots, W_n)^T(i=1, 2, \dots, n)$, W_i 是指第*i*个因素的权重,是各因素对上层因素权重的反映。本文采用和积法计算权重向量(结果保留三位小数)。首先,将每一列元素作进行归一化处理,将归一化后的列按行相加。其次对向量 $W = (W_1, W_2, \dots, W_n)^T$ 归一化处理: $W_1 = (0.216, 0.463, 0.088, 0.051, 0.182)^T$ 即为所求一级指标特征向量的近似解。

同理可得,

$$W_{21} = (0.750, 0.250)^T$$

$$W_{22} = (0.677, 0.193, 0.130)^T$$

$$W_{23} = (0.167, 0.833)^T$$

$$W_{24} = (0.608, 0.120, 0.272)^T$$

$$W_{25} = (0.333, 0.667)^T$$

最后,计算判断矩阵最大特征根: $\lambda_{\max} = \sum \frac{(AW)_i}{nW_i}(i=1, 2, \dots, n)$ 进行一致性检验确保计算出特征向量的准确合理。随机一致性比率 $C.R. = \frac{C.I.}{R.I.}$

$C.R. < 0.10$, 具有可接受的一致性; $C.R. \geq 0.10$, 则要通过修正调整,直至具有满意的一致性。

$$\lambda_{\max} = 5.289, C.I. = \frac{5.289 - 5}{5 - 1} = 0.073, C.R. = \frac{0.072}{1.12} = 0.064 < 0.1$$

$$\begin{aligned}\lambda_{21\max} &= 2, C.R. = 0 < 0.1 \\ \lambda_{22\max} &= 0.048, C.R. = 0.083 < 0.1 \\ \lambda_{23\max} &= 2, C.R. = 0 < 0.1 \\ \lambda_{24\max} &= 0.038, C.R. = 0.065 < 0.1 \\ \lambda_{25\max} &= 2, C.R. = 0 < 0.1\end{aligned}$$

由计算结果可知，一级指标和二级指标特征向量均通过一致性检验。

2.1.4 层次总排序

最后，计算合成权重，进行总层次排序。如下表所示：

互联网金融风险评价指标体系

目标层	一级指标层 (权重)	二级指标层 (权重)	合成 权重
互联 网金 融总 体风 险 A	法律风险 A ₁ (0.216)	配套法律法规模糊或缺乏 A ₁₁ (0.750)	0.162
	法律政策的变动风险 A ₁₂ (0.250)	0.054	
	技术风险 A ₂ (0.463)	网络系统安全风险 A ₂₁ (0.677)	0.313
		技术选择风险 A ₂₂ (0.193)	0.089
		操作风险 A ₂₃ (0.130)	0.061
	信息风险 A ₃ (0.088)	信息不对称风险 A ₃₁ (0.167)	0.015
		信息窃取泄露风险 A ₃₂ (0.833)	0.073
	信用风险 A ₄ (0.051)	违约风险 A ₄₁ (0.608)	0.031
		资金挪用风险 A ₄₂ (0.120)	0.006
		非法集资风险 A ₄₃ (0.272)	0.014
	市场风险 A ₅ (0.182)	利率风险 A ₅₁ (0.333)	0.061
		货币风险 A ₅₂ (0.667)	0.121

从上表计算出的数据可得，对总体风险影响最大的分别是网络系统安全、配套法律法规模糊或缺乏以及货币风险。技术选择、信息窃取泄露、操作、利率以及法律政策的变动的风险次之。违约、信息不对称、非法集资和资金挪用风险占比最小。技术风险是一级指标中影响最大的，其次是法律和市场风险，最后是信息和信用风险。据此，可以根据得到的互联网金融风险重要程度排序结果进行分析决策，采取有效的防控对策，以确保互联网金融可以得到健康持续稳定的发展。

3 互联网金融风险防控对策

根据上文对其中存在的风险进行具体的评价分析，提出如下风险防控对策：

首先，政府必须加强监督管理，完善互联网金融监督管理相关法律法规。立法机关应该加快制定相关法律政策以填补互联网金融法律的空白和漏洞，确保有法可依，有法必

依，执法必严，违法必究。政府监管包括市场准入资质审批、日常运营过程以及违规或者破产机构的市场退出。

其次，建立完善的安全管理保障体系。加强技术设备的研究开发，保证整个交易过程可以在安全高效的环境中运行。完善身份验证和安全密钥等保障措施，减少由于信息不对称造成的信息损失和网络黑客、木马攻击造成的用户信息泄露。

再次，强化资金监测。加强互联网金融企业资金账户及跨行清算的集中管理，对资金账户、资金往来和资金运用等情况全面检测。严格落实并且规范第三方资金存放管理制度，尤其加强对客户资金的保护。

最后，增强企业内部控制，建立健全个人征信体系。完善备用金制度，通过风险共担来保护平台机构的账户资金安全。对于合作的担保机构，选择具备丰富的个人信用审核经验以及资金雄厚的机构开展业务，对担保机构实行具有连带保证责任，促进互联网金融企业稳定发展。

4 结 论

层次分析法既没有盲目追求复杂的运算，又不片面进行逻辑的推理。通过比较确定数量关系后进行运算，把多重复杂难以处理的决策问题转换为层次目标问题，使问题简单化，系统化，得到的结果简单明确，便于理解和接受，容易被决策者了解和掌握。

本文运用 AHP 对互联网金融风险影响因素评价分析，不仅对风险进行等级排序，评价不同风险指标对总体风险的影响程度，而且根据分析结果提出构建符合互联网金融发展的风险预警体系，有效监督各种风险，便于及时做出相应的防控对策，促进互联网金融企业有效运行健康发展。

参考文献：

- [1] Merton. A Functional Perspective of Financial Intermediation [J]. Financial Management, 1995, 24 (6): 23-41.
- [2] 李治平. 论我国商业银行电子商务安全风险管理策略的改进 [J]. 商业研究, 2008, 8 (3): 214.
- [3] 谢平, 邹传伟. 互联网金融模式研究 [J]. 金融研究, 2012 (12): 11-22.
- [4] 罗明雄, 唐颖. 互联网金融 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2013.
- [5] 曹玲燕. 基于模糊层次分析法的互联网金融风险评估研究 [D]. 北京: 中国科学技术大学, 2014.

[作者简介] 姚琳琳 (1993—), 女, 汉族, 河南驻马店人, 西安石油大学经济管理学院会计专业在读硕士研究生, 研究方向: 管理会计理论与实务。

“营改增”对证券业的影响

王春秀

(财达证券股份有限公司,河北 衡水 053000)

[摘要]自我国2016年5月营业税改增值税政策在金融业全面展开以来,证券业因其主要是人才密集型企业、资产负债率较高、产品种类繁多等特点,受到了诸如进项税抵扣困难、税务工作难度提升、营业收入下降等一系列影响。由此,文章针对证券业的主要特点以及其受到“营改增”政策影响所面临的一些挑战提出了几点建议:证券业可以运用税收优惠政策,增加进项税的抵扣项目,加强对业务人员以及财务人员的培训,优化税务的管理工作,还可以优化业务结构和内容,提高与客户的议价能力,降低税务成本。

[关键词]证券业;“营改增”;影响;应对措施

[DOI]10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.044

1 证券业的特点

证券公司是专门从事股票、债券等有价证券承销发行、代理或者自营买卖、提供经纪业务、咨询管理业务、投资业务等金融服务的企业,包括证券经纪商、证券自营商和证券承销商三种类型。相比于一般服务业,证券业公司有其自身的特点:首先,证券公司是人才密集型企业,人工成本较高,所提供的商品是服务,作为一种中介,向客户提供信息,按照客户意愿帮助客户进行资金管理,由此收取一定的服务费用;其次,由于信息技术的进步产生了大量的新的市场需求,为了满足这些需求,证券业也不断开发新的金融产品,目前市场上的金融产品种类庞杂,并且还在不断地增加。

2 “营改增”对证券业的影响

自2016年5月起,国家营业税改增值税试点全面展开。对于证券业来说,证券业属于金融业的一个独特分支,原来按营业收入对其征收5%的营业税,“营改增”后,对于年应征增值税销售额不足500万元的小规模纳税人采取简易征收法按3%缴纳增值税,且不予抵扣进项税。对于年应征增值税销售额大于等于500万元的一般纳税人,除特定金融机构外,均采取一般征收方式以当期销项税与进项税的差额缴纳增值税。“营改增”政策的推行,总体上对应纳税额的影响不是很大,但是使其计税方式以及税款缴纳方式都发生了很大的变化。具体来说,针对证券业的特点,“营改增”对证券业的影响如下。

2.1 进项税抵扣困难

证券业作为人才密集型产业,其人工成本占其总支出的很大一部分,而对于这部分支出,员工无法提供增值税发票给公司,无法作为公司的进项税进行抵扣。对于证券公司的客户来说,大多数客户都是个人投资者,且之前就与公司签订了合同,税率的上升只能由证券公司来承担。此外,增值税的进项税的抵扣是以所取得的增值税专用发票为凭证的,对于证券业公司的网点大多设在中小城市,供应商多为小规模纳税人,购买相应产品或服务向当地供应商取得增值税专用发票较为困难,因此也无法作为增值税进项税额进行抵扣,由此,使得证券业公司可抵扣的进项税额很少。

2.2 税务工作难度提升

增值税与营业税的征收方式不同,增值税的纳税申报相比于营业税更为复杂。首先,增值税作为一种价外税与营业税这种价内税的记账方式不同,增值税要求以不含税净额作为计税依据,在进行信息分析、运营决策时都要做出相应的调整。其次,对增值税的抵扣必须以增值税专用发票作为依据,而证券业的业务繁多,对每笔业务都要进行索取专票,增值税专用发票的取得、传递以及管理等大大增加了工作人员的工作量,尤其对于增值税专用发票使用不当的情况要制定一系列的制度加以规避。最后,证券业公司一般在全国拥有大量的分支机构,对于总部统一采购的情况,供应商一般将发票统一开给总部,因此要将进项税分摊给各个分支机构,但是常常存在着进项税和销项税难以匹配的问题,使得税务的遵从成本大大提升。

2.3 营业收入下降

证券业作为金融行业中创新能力较强的一个分支,其产品种类繁多,对于不同种类的金融服务或产品征收相同税率,使得各个业务之间的赋税存在不公平的现象,但是对于不同种类的金融产品或服务征收不同的税率,加之增值税原有的纳税申报难度,这样会使得税务工作过于复杂。而且增值税是价外税,无法像营业税那样直接将其计入营业收入之中,使得同等收入下的营业收入下降。此外,价税分离的要求需要证券公司对各个系统进行调整,重新对不同产品进行估值定价,才能减小“营改增”对证券业公司营业收入以及利润的影响。

3 证券业的应对措施

3.1 利用税收政策,增加进项税抵扣项目

按照目前“营改增”政策对于证券业的规定,可以予以抵扣的进项税的项目包括无形资产、固定资产、外购的劳务用品和办公用品等。想要降低证券公司的纳税额,需要从增加可抵扣的进项税开始。首先,证券公司在购买无形资产、固定资产以及相关用品时应该尽可能选择那些可以提供正规增值税专用发票的、信用良好的供应商,另外对于购买数量较少的劳务用品和办公用品可以采用一次性集中大量购入的方法,方便供应商开具增值税专用发票。其次,要认真研读税收政策,看是否有符合要求的税收优惠政策,充分利

用这些政策，尽可能多地抵扣进项税，来降低税款。例如，新政策规定，证券公司新拥有的不动产可以作为进项税进行抵扣，那么对于那些经济实力比较好的证券公司来说，可以考虑将之前租入的作为营业网点的房屋改为购入，那么租赁产生的大笔开支无法作为增值税进项进行抵扣而采取购入的话则能够增加增值税的进项，以此来降低纳税税额。

3.2 加强人员培训，优化税务管理工作

对于证券业这种业务繁多、网店庞杂的企业来说，之前都采用营业税进行纳税申报，在“营改增”政策全面展开后，很有必要对证券公司各个网点的业务人员和财务人员进行系统、定期的培训，不仅对于增值税的基本申报结算等基本知识进行培训，而且对于增值税操作过程中可能存在的风险进行了解，证券公司可以根据增值税征收的要求，并结合业务的独有特点，成立独立的增值税项目组，负责增值税相关的税务筹划和风险控制等问题。此外，要根据“营改增”的要求对现有业务和财务系统进行重新梳理和调整，建立一个完善的会计核算制度，将业务系统与增值税系统进行融合，提高增值税管理的信息化。建立完善的税务控制系统，降低税务风险，合理地取得增值税发票，分清增值税可以抵扣的范围，尤其是在增值税使用过程中可能出现的代开、虚开发票套利等行为，建立起一个完整的税务管理体系，强化业务人员和财务人员的责任意识，熟练掌握增值税申报缴纳及相关发票的管理工作。

3.3 优化业务内容，提高议价能力

随着互联网的普及，证券业应该紧扣时代特点，加快转型，深挖客户需求，优化业务内容，注重创新，利用“营改增”税改政策的契机，为客户提供更多的、更专业的、更优质的、性价比更高的产品和服务，满足客户不同层次不

(上接 P39) 起着巨大作用，这里接近朝鲜、韩国、日本和俄罗斯等国家，对于国外发展同样有着重要的意义。所以形成一体化的格局可以让城市与城市之间共同推进辽宁甚至东北乃至全国的经济发展。

3 沈阳经济区一体化是优化城市结构的完美手段

我国的城市体系在改革开放之后就得到了快速的发展，特别是在一些沿海的地区以及港湾地区发展最为显著，已经逐步形成了一个可以面向中国、面向世界的开放型的城市体系。但是因为各种经济条件和客观原因的限制，东北地区的城市体系结构还不是十分成熟。东北地区的城市结构体系存在着以下几个问题。第一，政府的行政体系分割导致地方保护主义开始盛行，各自为政也使市场性的关系逐渐被削弱，形成了相互各自独立、并不关联的体系，这样一来，资源很难互补，优势也很难发挥，城市群一体化就很难得以实现。第二，沈阳经济区的很多城市产业结构和城市结构完全相同，没有各自的特点和分明的工作内容，导致整个经济区没有进行合理的统筹规划，任务的分配也不是十分明确。第三，在交通、环保、人才、技术等方面也不是十分突出，这些方面还需要改善。资金的短缺问题还需要再一次进行申报，让政府出面建立一个合理的经济区，使一体化进城加

同类别的个性化需求。扩展业务范围，从向客户提供单一服务向提供一整套服务转型，或者向客户提供专业化的定制产品，增强客户的黏性。对于向个人客户提供的服务，证券机构虽然无法取得增值税专用发票来抵扣进项税，但是对于那些机构客户来说，对这些客户提供的金融产品和服务是可以取得增值税专用发票以抵扣进项税的。因此，证券公司更要向他们提供优质和专业的服务，提高自己的议价能力，以便进行税款的转嫁。

4 结 论

由此，对于证券业来说，“营改增”政策的落地给其带来了一系列的影响，为了在激烈的竞争中保有优势，证券公司必须对增值税相关制度进行深入全面的了解，结合公司的业务内容，优化税务管理工作，加强对业务人员和财务人员对增值税相关知识的培训，规范税务申报缴纳工作，不断优化自身业务内容和结构，提高自身与客户的议价能力，利用税收优惠政策，尽可能地增加进项税的抵扣，降低税务成本，为了证券业未来的进一步发展打下良好的基础。

参考文献：

- [1] 唐滔. 我国金融业营改增的实践与借鉴 [J]. 金融会计, 2016, 1 (5): 15-18.
- [2] 梅慕雪. 我国证券业“营改增”实施后果评估及政策建议 [D]. 武汉：武汉科技大学, 2016.
- [3] 李毓璇. 论“营改增”对金融业的税收影响 [J]. 经济师, 2016 (5): 125.
- [4] 赵月明. “营改增”背景下我国证券业面临的挑战与应对策略研究 [J]. 财经界, 2016 (35).

快。一个经济区只有在各方面都得到完善和保障，才能使这个地区的经济得到更好的发展。

4 结 论

综上所述，要发展沈阳经济区，就要在改革的基础上做好配套工作。确定一个目标并向目标努力才能更好地实现。沈阳经济区的目标就是走新型的工业化道路，做一个有综合实力甚至有国际竞争力的世界级装备制造业基地。在发展沈阳经济区的同时，要确保全面振兴东北老工业基地的任务，完成社会主义市场经济制度的进步，全面落实科学发展观和可持续发展战略。这样不仅可以使沈阳经济区中的城市得到发展，也可以使整个辽宁省得到更好的发展。长远来看，更可以使整个东北地区得到更好的经济发展，进而推动全国经济的发展。要发挥自主创新能力，在原有的经济区体制基础上创新新的体制，为一体化改革开启新的动力。本文通过对沈阳经济区一体化进程的现状和问题进行分析，提出了新的思路。要想对沈阳经济区一体化进程加以完善，就要充分构建文明的社会环境和良好的生态环境，建设城市友好型社会和资源节约型社会，让文明不仅在一一线发达城市弘扬，更弘扬在全国的各个角落。本文只是从最浅显的方面分析沈阳经济区的一体化问题，还不能从根本上解决经济区的发展问题，但是可以给相关的业内人士提供一些借鉴。

“僵尸股”出现原因及对股票市场的影响

王莉冰¹, 徐鹏飞², 孟新航³

(1. 河北农业大学, 河北 沧州 061100;
2. 河北工业大学 城市学院, 河北 廊坊 065000;
3. 石家庄铁道大学 四方学院, 河北 石家庄 051132)

[摘要]股票市场作为虚拟经济中较大融资收益的一种,机会成本不大,门槛较低,无须放弃现有的发展,也无须举借巨额负债,而且能够有较大规模实现规模较为可观的投资回报的特点更使人们狂热,进入股票市场也显得更为平常化。但近期“僵尸股”的大量出现引起关注。文章以“僵尸股”大量出现这一怪象为切入点,认识“僵尸股”的出现原因、特点及对策,了解其基本状况,使股票市场正常稳定运行。

[关键词]股票市场;“僵尸股”;金融监管

[DOI]10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.046

1 股票市场现状

2016年中国股票市场经历了熔断机制所带来的尴尬之后,就进入了是该激进改革还是保守稳定的反思之中,而股票市场的走势更是体现了管理层的犹豫和谨慎。

着眼于全局,股票市场越发呈现低迷之势,沪指长期徘徊在3300之间,看似稳定的背后值得注意的是,A股股票市场出现更多的股票每天换手率在0.1%的水平,失去了流动性,日均成交量仅有几十万股甚至几万股,此现象的出现竟使得部分股民以为停牌了。星辉车模开盘逾1个半小时无交易,森马服饰14手卖单砸跌停,大庆华科全天交易仅36万元,创历史新低纪录,近期出现的股票程度更甚,它们或是由于生产经营的长期停滞,个股筹码无人接盘,成交量逐渐缩水,在资金博弈的市场竞争体制下,内部筹码缺乏流动性,表现为长时间横盘,幅度不涨不跌,成交量稀少。甚至长期停牌的股票,筹码卖不出,失去市场竞争力,又不敢轻易拉升股票价格,一旦拉升便会给其他投资者出逃的机会,避免价格失真,这些股票形同“僵尸股”,也越来越有跟港股接轨的苗头。总体上说,这是中国资本市场走向成熟的标志,会有越来越多业绩差,缺乏投资价值的股票会鲜少资金问津。

2 “僵尸股”的出现原因

2.1 申购新股现象增多

现在新股上市日益火爆,每天都会有1~3只新股和新债发行,这在一定程度上占据了一部分的资金,且新股以其有较大的升值空间和发展潜力等特点,深受股民的追捧,具有较大的优势。这给早已上市发行且长期未有较大变动的股票来说,带来了较大的冲击,表明股票市场对资金的吸引力正在减弱,资金受限甚至资金链断裂在侵蚀企业发展的命脉。

2.2 中央政策的影响

股票市场的走势和波动深受国内外经济形势变动的影响是毫无疑问的,国外形势是整体波动的效果,此处对国内形势进行分析。受党的十八大提出各类政策的影响,例如2018年楼市的调控政策对股票市场房地产业带来了较大的冲击,2017年12月23日住建部部长王蒙徽在全国住房城乡建设工作会议上表示,2018年将针对各类需求实行类别性

调控政策,进而引起全国大多城市发布多次调控,经过限购等措施促进楼市降温并保持稳定。顺应经济形势的发展潮流,“僵尸股”的大量出现也是市场优胜劣汰的现象。

2.3 证监会监管的加强

由于股票市场现状持续低迷,这一现象引起各方的注意,证监会作为证券市场监督、管理机构须及时做出调整,并进行有重大战略意义的决策。通过召开各类经济会议,全面部署各阶段的经济工作,推进我国经济高质量发展,进一步深化资本市场改革,打好风险攻坚战,充分依靠金融稳定协调机制,全力维护资本市场的稳定运行,加强薄弱方面的监管与建设。证监会将对股票市场的发展起到引领的作用。

2.4 市场格局转变

如今,价值投资理念受到了大多数股民的推崇,根据资本市场资本逐利这一特点,使资金纷纷流向优质的白马蓝筹股,越来越少的股民着眼于将资金投向绩差股和小盘股,有可能是受到股票市场大体长期低迷状况的影响,大多数股民保持观望,迟迟不敢融资或顶着较大风险去投资绩差股和小盘股,散户的存在也较大程度上加强了这一现象,而主力也越发犹豫。目前大市值相关个股涨幅虽相对大,且部分价值偏高,短期内较难扭转趋势。

2.5 壳资源的估值下行

A股市场上极少有公司退市,就算退市也可继续在老三板上进行交易,那些暂停上市的股票大多数都能靠资产和企业结构重组完成改造,且在恢复上市后还会出现身份暴涨的情况,例如协鑫集成,此前停牌了一年多的光伏上市公司协鑫集成在8月12日早上复牌时,开牌价为10.98,令所有人震惊,当日收盘价更是涨至13.25,涨幅为986.07%,协鑫集成在原有基础上,又获一家A股上市公司的壳资源,股本大大增加,重组投资人,重整费用,清偿债务,实行大换血,也使其得以复牌。而近期定增,并购重组等政策不断收紧,原有套路似乎变得难以通过,逻辑发生了很大变化。

3 “僵尸股”的优缺点

3.1 优点

在一定程度上说,“僵尸股”的大量出现时必然的。股票市场刚刚存在30余年,在这期间,经历了许多大风大浪,

也经历了翻天覆地的变化,这期间自然少不了股票市场的内在净化,“僵尸股”正体现了这一点。其并无妨碍股票市场的走高且股指会在各类优质企业的作用下,使得更多的资金流向优质企业,从而进一步作用于股票市场,使其能够与时俱进,使资源更好地优化配置。

3.2 缺点

“僵尸股”虽是资本市场的一种优胜劣汰,但其表面与其他股票并无区别,难以辨别,披着正常的外衣,占有着部分优质资源,正如陷阱一般,部分投机者深受其害。因此,“僵尸股”的存在,在一定程度上是资源的浪费,且对投资者来说也有着一定的风险。

4 对待“僵尸股”应采取的措施

4.1 证监会对证券市场的强势约束

监管层要着手于长期停牌“僵尸股”的清理,通过对各方征求意见,听取各方利益诉求,并根据股票市场的现状,恰到好处地推出制度改革,以公告、规定等形式向市场说明有关状况,引导证券市场方向,对“僵尸股”进行一定的处理。完善各项制度也是形势必要。例如,停复牌信息披露制度和退市制度等,监管层须制定和完善各类法规,加强执行力度,对不符合规定和不作为者给予一定的处罚,叫醒“僵尸股”,协调各方利益,强势维护资本市场的秩序。

4.2 加强辨别

作为资金的源头,投资者要提高警觉,注意股票市场中出现的各类异样现象,通过搜集各类信息如进入公司官网进行查询来了解公司的运营和经营能力,尽可能地避免购买那些出现异常变动无发展潜力的公司。还可通过各类指标去了解管理层的态度,特别是那些有持续净现金流却少分红或不分红的公司。可以进行两种分析:一是通过公司的折价估值与同类成长股相比是否正常,二是判断这只股票是否处在回归价值的时间过程中,最本质的还是要在整个股票市场中选择更具活力、有发展潜力公司。公司能创造多少价值需要投资者自行判断,合理规划资金结构。

4.3 致力于增强企业活力

作为一个企业,创造价值是企业赖以存在及生存发展的

核心。在激烈的市场竞争中,各类新股的上市,资金链的循环,均衡利润等都在一定程度上困扰着企业,股票市场瞬息万变,优胜劣汰,变革是必然,也是生存的需要。进行企业变革,一方面,可在已有份额行业进行革新,进行内部调整,如组织机构调整,提高各部门的组织效率;运营程序调整,提高资源利用率,增加产业效能。另一方面,在内部调整后进行产业突破,涉足其他产业,开拓新市场,做出巨大战略决策,激发投资者的投资兴趣,为企业注入新的活力,但也不一味追求突破。管理层也应该顺应变革的需要,增强活力,创造价值是为革新的关键。

5 结论

“僵尸股”的大量出现是股票市场的自我调整顺应时代发展潮流和股票市场大环境的需要,这种竞争机制,将充分发挥“鲶鱼效应”,激励企业提高各项能力,但也具有一定的风险性。虚拟经济的目的是更好地推动实体经济的发展,与实体经济的相互推动才是各项目的基础,满足市场投资和融资的发展,更好地推进市场改革工作,更好地融入人们的生活,促使人们生活投资的多元化,丰富人们的经济生活。笔者认为应从监管层、投资者、企业三方面进行改善,需各方努力。我们必须重视股票市场的建设,通过分辨一系列异常现象,更好地促进资本市场的发

参考文献:

- [1] 吴玉函.A股浮现大批“僵尸股”[N].深圳商报,2017-12-12.
- [2] 罗亦丹.“僵尸股”作别沪市[N].新金融观察报,2015-11-30.

[作者简介] 王莉冰(1997—),女,河北承德人,市场营销专业,现就读于河北农业大学;徐鹏飞(1997—),男,河北承德人,工程管理专业,现就读于河北工业大学城市学院;孟新航(1998—),男,河北承德人,建筑工程专业,现就读于石家庄铁道大学四方学院。

新型农村金融机构可持续发展的现状、制约因素和对策

张书源

(中国银行业监督管理委员会 辽源监管分局, 吉林 辽源 136200)

[摘要]党的十九大报告中指出,我国经济已逐渐从高速增长期转变为高质量发展的时期,并进入中国特色社会主义新时代。在此形势下,给新型农村金融机构的改革与发展带来了全新的机遇与挑战。而促进新型农村经济的进一步发展,还需结合党的政策及其发展需求等不断推进金融机构的高质量发展,全面提升其服务质量和发展效益。文章对新型农村金融机构可持续发展的现状、制约因素和对策展开探讨。

[关键词]新型农村金融机构; 可持续发展; 制约因素; 现状与对策

[DOI]10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.048

1 新型农村金融机构可持续发展的现状

银监会在农村地区实行了调整放宽金融机构的准入政策,并提出新型农村金融机构的概念,逐步推进了供给侧改革以及农村经济的进一步深入发展。目前,我国新型农村金融机构数量逐渐增多,信贷需求也有所提升,村镇银行等金融机构的存款和资产规模不断扩大,其金融市场逐渐活跃,加之资本融入多元化,极大地增强了农村金融市场的竞争力,带动了农村地区的经济发展。

但在其发展过程中也存在较大的不足,主要体现在:一是难以全面满足农户的信贷需求,其贷款对农民来说具有一定的约束性,脱离了设立村镇银行以及农村资金互助社成立的初衷。二是金融机构分布不合理,农村资金互助社的发展滞后,且资金流动率较低,难以实现银监会所制定的发展规划目标,进而未能全面满足农民的生产和消费需求。

2 新型农村金融机构可持续发展的制约因素

2.1 筹资渠道有限,知名度不够

从近几年新型农村金融机构的发展状况来看,其发展速度相对有所提升,但总体上速度较为缓慢。由于该类金融机构成立的时间较短、覆盖面较窄、知名度低,进而难以快速得到公众的认可,使其吸收存款难度大,资金流动性低。其次,由于村镇银行本身无法发行金融债券、农村资金互助社的融资渠道不顺畅等,都严重制约了金融机构的发展。

2.2 监管权限过于集中,方式有待改善

目前,对新型农村金融机构的监管中,其监管权限过于集中也制约着机构的发展,并且未能充分考虑其经营发展过程中存在的风险,监管成本的控制力度不够,加之监管责任落实不到位。另外,监管方式也具有一定的不足,常采取的是统一审慎监管的方式,进而难以提升监管水平。

2.3 政策支持力度不够,配套措施不完善

政府部门的支持对新型农村金融机构的可持续发展具有重要推动作用。目前,虽已出台了一系列的财税政策,但总体来说,对新型农村金融机构的财政扶持力度不够深入,如在发放支农再贷款方面的支持力度不强,使得其与其他大型金融机构之间的发展差距较大。另外,其相关的配套措施不完善,如保

险和信用体系不完善等,导致经营存在较大的风险。

2.4 创新能力有限,可持续发展实现难度大

目前,新型农村金融机构的数量在不断增多,但存在业务创新能力有限,导致难以吸引更多的客户。同时,由于其信贷服务严重偏离农村,更在管理机制上存在较大的缺陷,因而未形成规模经济,其盈利能力也难以得到提升。

3 新型农村金融机构可持续发展的对策

3.1 拓宽筹资渠道,提升金融机构的知名度

为实现新型农村金融机构的可持续发展,还应不断拓展其筹资渠道,进而增强机构的经营实力,有效提升其知名度。首先,应充分发挥各大中型金融机构的协助作用,如中国农业银行、中国邮政储蓄银行等,加强双方的信贷合作关系,并完善批发资金的长效机制,进而在市场机制的引导下从中进行拆借资金。其次,应进一步优化金融机构的资本结构,按照《境外金融机构投资入股中资金融机构管理办法》相关规定,适当允许境外正规金融机构进行参股,或通过适当扩大股东人数的方式增加资金的来源。最后,应明确支农支小的市场定位,打好精准扶贫的攻坚战。在防控风险的前提下,吸引更多的社会资金融入金融机构中,并且不断创新和完善信贷支持“三农”的方式方法,如结合特色产业,因地制宜开发创新金融产品;向小额信贷公司提供更多的扶贫产品等。同时,扩大“三农”信贷投放规模,扶持重点产业,农户收入有了保障,贫困户还贷风险降到最低。

3.2 完善监管体制,实现监管权限的优化配置

在新型农村金融机构发展过程中,还应充分发挥银监会的职能作用,不断完善相关的法律监管体系和机制,创新市场准入政策,并促进监管权限的优化配置,从而在增强监管人员的工作责任意识的同时,有效规范新型农村金融机构的发展。首先,应结合当下金融机构在新型农村中的发展现状,不断完善相关的监管体制,实行分级监管的方式,避免权力过于集中,并优化监管资源的利用,进而营造一个严密的监管体系。其次,应适当放宽准入门槛和条件,实现“低门槛、严监管”的工作原则,例如适度放宽对中小型金融机构的准入约束条件、放宽对村镇银行发起人的限制条件、放宽对农村资金互助社的准入条件等。(下转P50)

存款准备金率调整在抑制通货膨胀中的有效性分析

赵泽斌, 王 辉

(东北农业大学, 黑龙江 哈尔滨 150030)

[摘要] 存款准备金政策以其货币乘数效应可能导致的巨大经济影响, 成为多数央行慎用的货币工具。2007—2017年, 我国存款准备金率调整达40次之多, 其调整的效果已经引起社会普遍关注, 学术界对其有效性亦有诸多争论。文章从存款准备金调节CPI有效性的角度出发, 通过两者历史数据变化趋势分析、线性回归与格兰杰因果检验发现, 存款准备金率对CPI调节具有滞后性, 且二者并无显著的因果关系。

[关键词] 存款准备金率; CPI; 有效性; 因果检验

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.049

1 研究背景

目前大多数国家开始通过再贴现或者公开市场操作等发行基础货币, 如英国、加拿大、瑞典等国家^[1], 而我国依旧将存款准备金制度作为央行的三大货币政策工具之一, 在金融工具日新月异的今天, 存款准备金制度是否依旧能够有效抑制通货膨胀, 有待商榷。

国内外学者对存款准备金制度有效性进行了深入研究, 并产生了相应结论。Fedman 反对央行频繁使用存款准备金政策, 认为央行通过存款准备金率很难调节社会中的货币供应量。李泉则从电子货币出发, 对我国1993—2011年数据进行实证分析发现, 电子货币不仅增强了货币乘数的内生性, 而且放大了货币乘数效应, 使得货币政策的可控性和有效性大大降低。^[2]但赵越在假定其他条件不变情况下, 得出存款准备金率调整对我国控物价、保增长都具有显著作用这一结论。

由此看来, 尽管有许多学者已经反对存款准备金制度存在的合理性, 但仍有相当一部分学者认为存款准备金率调整对我国经济发展具有显著作用。因此, 本文就存款准备金率调整能否有效调控物价进行实证分析。

2 实证分析

2.1 数据说明

居民消费价格指数, 是反映居民家庭所购买的消费品和服务项目价格水平变动情况的宏观经济指标, 其变动率在一定程度上反映了通货膨胀或紧缩的程度。^[3]但由于存款准备金率调整不具有规律性, 因此为了进行数据分析, 利用加权平均法计算出每月的平均存款准备金率。令月平均存款准备金率为 R_x , 实际存款准备金率为 r_x ($x = 1, 2, \dots, n$),

$$\text{实行 } r_x \text{ 的天数为 } t_x, \text{ 则 } R_x = \frac{\sum_1^n r_x \times t_x}{\sum_1^n t_x}.$$

2.2 存款准备金率与 CPI 指数存在长期较弱的稳定关系

选取2007—2017年的存款准备金率与CPI指数分别为自变量与因变量, 为消除异方差性, 对两列时间序列数据分别进行对数化处理, 而由于CPI指数具有明显的季节性特征, 因此进行季节性调整, 处理后的数据序列分别表示为 X 和 Y 。^[4]通过最小二乘法回归后可得到:

$$Y = 4.673 - 0.014X \quad (1) \\ (0.021) \quad (0.007)$$

从式(1)看出物价指数 $R^2=0.021$, 根据最小二乘法估计的法定存款准备金率与CPI没有显著的线性相关关系, 对上述方程的检验, 是在经过一次差分后残差序列才是平稳的, 即两序列存在长期上的较弱的稳定关系。

2.3 存款准备金率与 CPI 无格兰杰因果关系

如果一个变两个的变化预示着另一个变量也要变化, 则表明两者有格兰杰因果关系。取滞后阶数为2, 表示两期内的相互影响的关系。检验结果如下表所示:

2007—2017年法定存款准备金率和 CPI 的格兰杰因果关系检验

Pairwise Granger Causality Tests			
Date: 12/17/17	Time: 10:31		
Sample: 2007M01 2017M09			
Lags: 2			
Null Hypothesis:	Obs	F-Statistic	Prob.
X does not Granger Cause RESID	127	4.37511	0.0146
RESID does not Granger Cause X		9.07983	0.0002

由检验结果可知: 法定存款准备金率不是CPI的格兰杰成因, 但接近格兰杰因果关系, 意味着法定存款准备金率如果有变动, 物价指数会出现变动, 但效果不够明显。

3 对策

3.1 完善存款准备金制度体系

首先, 完善存款准备金制度, 明确准备金政策目的和预期作用, 将存款准备金制度制定者的职责范围具体化; 其次, 要建立专门的管理机构, 用法律的形式赋予其管理存款准备金的权利与义务; 然后, 要确定具体的管理方式、考核制度与监测机制, 维系存款准备金制度的正常运转; 最后, 若金融机构拖延、逃避等违反缴纳制度, 要依法追究法律责任, 实施奖罚分明的执行条例, 将惩罚制度明确具体化。

3.2 实行多种货币政策组合

由于仅仅提高或者降低存款准备金率, 难以从根本上消除宏观经济运行中的障碍, 其他国家目前使用存款准备金政策的频率已经大大降低, 转而以公开市场业务操作等进行经

济运行的调节。以抑制通货膨胀为例，央行可以选择在恰当的时间卖出适度有价证券，而当金融机构或者其他社会部门及个人买入有价证券时，通过票据的交换和结算，都能缩小金融机构的放款规模，减少社会中的货币供给量。与此同时，证券价格会因供应量的增加而有所下降，使得市场利率上升，信贷成本提高，从而达到有效抑制社会中投资过热的目的。^[5]

3.3 发挥存款准备金制度的政策导向作用

2014年4月至今，央行实际进行了7次定向降准，主要下调了农村金融机构和一些符合规定的商业银行的存款准备金率，鉴于这些商业银行审慎经营，而且服务于“三农”以及小微企业领域。^[6]定向调节存款准备金率发挥着积极的信号导向作用，鼓励金融机构支持对农业以及中小企业的融资活动，响应国家促进农业发展和解决小微企业融资难的号召，既提高了信贷量，盘活银行资金，又使得农业和小微企业获得资金的可能性大大提高，推动了农业与小微企业的的发展。

3.4 积极稳妥地推进利率的市场化改革

利率市场化能够有效提高我国货币政策的传导效率，当利率由市场决定时，央行制定的货币政策才可以在市场上迅速转变为价格信号与数量信号，从而实现真正有效的间接调控。2013年7月19日，央行宣布取消金融机构贷款利率的上下限，允许金融机构自主确定贷款利率的水平，我国由此进入利率市场化改革的新阶段。^[7]对于央行的此项举措，潘向东认为，尽管放开贷款利率的上限使得金融机构放宽对小微企业的贷款要求，但当贷款利率上行时，小微企业的融资

(上接P48)最后，还应针对新型农村金融机构类型的不同实行类别化、差异化的监管方式，严格落实监管责任，并结合其具体的发展现状打破统一审慎监管的模式。

3.3 强化政策支持，完善相关的配套改革措施

为深入贯彻党的十九大精神，政府部门还应加强对新型农村金融机构可持续发展的重视，强化资金和政策上的支持，不断完善相关配套的改革措施，以推动其实现进一步发展。在财税政策的支持上，应适当扩大财政和资金的支持力度，如通过政府参股但不参与管理的方式帮助其快速成长。同时，适当实行一定的税收优惠政策，根据新型农村金融机构发展阶段的不同给予不同的优惠政策，如提高财政补贴等。在货币政策的支持上，可结合新型农村金融机构发展现状适当降低存款准备金率，并鼓励其发放小额贷款等，同时深化免征监管费用政策，以提高其经营能力。在配套措施上，可适当增加有效供给，扩大金融机构试点的覆盖范围，并不断完善农业信贷担保和保险保障体系、信贷风险分担和转移体系等，以全面推动新型农村金融机构的进一步发展。此外，政府部门还应给予一定人才和技术上的支持。

3.4 开展多元业务，全面提升机构的创新能力

新型农村金融机构应不断提升自身的创新意识和能力，积极开展多元化的业务，进而向众多客户提供更加多样化的选择机会，以免出现偏离农村、脱离银监会工作本心的错误倾向。首先，应创新经营理念，完善对工作人员的管理、激

成本也会随之提高。因此，要加快利率市场化的改革步伐，令存款利率也实现自由浮动。^[8]姜超则认为，取消贷款利率下限的象征意义重于实际意义，标志着利率市场化的持续推进，在长期来看，将大大降低企业的融资成本。

参考文献：

- [1] 管若伊.中国法定存款准备金政策调整效应研究 [D]. 沈阳:辽宁大学, 2016.
- [2] 李泉.电子货币发展对货币乘数的影响研究——基于中国1993—2011年数据的实证检验 [J]. 兰州学刊, 2014 (2).
- [3] 赵世相.国际油价波动对G20居民消费价格指数的影响研究 [D]. 青岛:中国海洋大学, 2015.
- [4] 孙舞媛, 伍海军. 我国CPI季节调整模型预测 [J]. 统计与决策, 2017 (14).
- [5] 王鑫, 李敬. 公开市场业务对股票市场价格的影响 [J]. 兰州财经大学学报, 2016, 32 (1).
- [6] 齐子漫. 存款准备金率调整对商业银行的影响研究 [D]. 成都:西南财经大学, 2016.
- [7] 白洁. 浅谈我国利率市场化改革 [J]. 进出口经理人, 2016 (1).
- [8] 李祥玉, 薛小玉. 构建与大国金融相匹配的资本市场——专访银河证券首席经济学家潘向东 [J]. 金融博览:财富, 2015 (4).

[作者简介]赵泽斌(1997—),男,汉族,山西晋城人,东北农业大学,研究方向:保险学;王辉(1995—),男,汉族,河南周口人,东北农业大学,研究方向:金融学。

励、考评等内部控制制度，从而不断优化业务流程。其次，应明确服务“三农”的市场定位，可实施错位竞争战略，并结合客户需求创新金融产品的研发，在市场机制的运行指导下制定合理的价格机制，以满足更多客户的信贷需求。最后，还应加强与互联网的联系，开展微型金融业务，不断创新金融产品与服务。此外，应建立完善的风险防控机制，从而逐渐实现新型农村金融机构的可持续发展。

4 结 论

在高度重视“三农”工作的背景下，党的十九大报告中指出应切实落实乡村振兴战略，对新型农村金融机构的可持续发展提出了更高的要求。因此，为进一步推动农村供给侧改革，还应积极探索其当下发展的制约因素，并采取拓宽筹资渠道、创新融资方式，完善监管体制、加强监管力度，强化政策支持、完善相关配套措施，开展多元化的业务服务、提升创新能力，从而实现新型农村金融机构的可持续发展，并全面提升农村的经济发展水平。

参考文献：

- [1] 牛玉亭.中国新型农村金融的可持续发展研究 [J]. 人力资源管理, 2016 (3): 10-11.
- [2] 高晓光. 新型农村金融机构的脆弱性与可持续发展 [J]. 管理世界, 2015 (8): 176-177.

“营改增”对地方税收收入的影响及应对策略

张运书，刘德成

(河北经贸大学 财税学院，河北 石家庄 050061)

[摘要] 文章分析了“营改增”政策对于我国税收收入的影响，并进行了详细的阐述，全面总结了目前在“营改增”的政策下对于税收制度调整的策略。

[关键词] “营改增”；税收收入；影响；策略

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.051

1 “营改增”对地方税收收入的影响

1994年税制改革后，我国全部税收按税种的隶属关系划分中央税、地方税和共享税。“营改增”收政策的实施，中央和地方在财权上有了新的分配格局，同时目前的税收制度和管理体制也会因为营改增政策的实施受到了重要影响。

1.1 “营改增”对增值税分享比例的影响

增值税的分配问题是“营改增”政策实施之后重点需要考虑的问题。基于这样的情况，“营改增”政策的实施，对于地方政府的税收收入来讲，具有一定的减少。中央和地方的税收收入的归属权问题会因此而改变。

营业税的征收对象主要是交通业、服务业、邮电业、建筑业、娱乐业、文化体育业、建筑业及销售不动产和无形资产。在目前的经济发展中，第三产业的发展速度越来越快，所以第三产业的营业税的征收额也在不断扩大，在税源上有了明显的提升，同时每年的税收收入也呈现不断增长的趋势。随着社会的不断发展，第三产业的税收收入已经成为目前各个地方税收的主要税收来源。2016年7月20日国家税务总局发布的数据显示，截至2016年6月底，全国范围内税务部门所组织税收收入总额在折减出口退税部分后已经达到了64979亿元，较同比数据提高近10.0%。在扣除特殊收入因素（如2016年度卷烟消费税政策调整等）后，较同比数据提高5.1%左右。有关研究人员介绍：结合2016年上半年的税务部门税收收入数据来看，反映我国在2016年上半年中税收收入结构正不断优化，以“营改增”为依托的产业结构调整力度正不断提高，第三产业税收收入占比不断提高，尤其新兴服务产业的增长速度是有目共睹的，更在第三产业税收收入增长中扮演了非常重要的地位（以上数据来源于2016年7月20日中国证券报官网报道）。

一直以来，地方税务部门的主要收入以营业税为主，营业税的增收不但保障了地方税务部门的收入稳定，还具有调节经济发展，优化产业结构的重要价值。地方税务部门常常可通过调整适用税率、减免税率的方式来维持产业结构合理性，稳定经济发展趋势。而随着“营改增”的实施以及共享税收项目的设置，对于地方税务部门而言，过半收入被纳入共享项目中，地方税务部门利用税收调节经济产业的职能被削弱，真正意义上归属地方税务部门的收入规模有效且难以集中，也意味着无法对区域经济发展产生积极影响。

1.2 税源管控面临巨大难度

营业税改征增值税的背景下，对于地方税务部门而言，

工作重点大多围绕增值税开展，为营业税规划的“以票控税”方法也会跟随“营改增”的落实而逐步消失。这也就意味着纳税人在国税部门取得专用发票后极有可能对地方税务部门的管理置之不理，规避附加类税费的申报，导致城乡建设税、企业所得税等税种与基金（费）的管控面临着巨大的难度，征管方面也会存在大量的缺口与漏洞。

2 “营改增”下地方税收应对措施

2.1 重塑地方税务体系，促进税收制度性增长

我国现阶段推行财政管理体制为税收管理权中央集权模式，但实质上我国各个地区经济发展水平差异，地方税务部门在税收管理权限上应当具备一定差异性。因此，“营改增”背景下，应当以中央政府部门的统一规定为大前提，重视对被分配税收管理权的合理研究，结合地方经济发展实际情况，适当调整地方税种中的税目、适用税额、适用税率以及税收减免等相关事项。

2.2 挖掘地税征管潜能，促进地方税收内涵性增长

在“营改增”背景下，地方税务部门税收管理进入“无票”时代，税务部门应以风险管控为工作重点，通过构建综合治税平台的方式，重视对高收入人群、个体经营大户、股权转让等中介代理机构、房屋租赁、电子商务以及非银行金融机构税收情况的管控力度，以达到挖潜增效，实现地方税收收入内涵式提升的目的。

第一，应构建综合治税工作平台，在省级政府部门的主导下，健全税收征管信息制度，以政府既有网络平台为依托，构建覆盖全省范围的税收信息统一交换平台，并落实信息交互共享规定，明确税收信息交换的方法、范围、时限以及具体流程，以尽可能实现相关部门与单位涉税信息的互换共享。在此基础上，还应落实跟踪问效，市、县政府要将建设涉税信息统一交换平台作为一项重要工作，对工作推进不力的进行督查。

第二，应加快推进国税、地税部门的联合办公。地方政府部门应当积极协助，在网上建立统一的报税平台，为纳税人进行纳税提供方便，在纳税网上平台上进行税收信息资源的共享，这样能够有效解决国税和地税结构之间的人力资源供需矛盾问题，同时能够进行税收成本的有效控制，节约成本，保障税收机构的办事效率，同时有利于对税收机构进行相应的监督与管理。通过这样的方式，在进行税收改革中，只是需要在信息管理部进行纳税人信息的报税信息的提交，在经过审批之后，就能够将各种信息资源自动生成各种报表，然后纳税人进行相应资料的填写，最后（下转P53）

画廊业在艺术品金融中的缺位与出路

朱雪婷

(山东大学 历史文化学院, 山东 济南 250000)

[摘要] 在我国艺术品金融市场中,作为一级市场的画廊,职能长期缺位。画廊业需要自我审视,通过完善基本职能,拓展周边功能,优化业务结构,增强画廊业在艺术品金融中的参与感,争取在艺术品金融市场中更多的话语权与规则制定权,以逐渐匡正当今艺术品市场中的不当现象。

[关键词] 艺术金融; 职能缺位; 功能拓展; 文化打磨

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.052

画廊是展览和销售、经营艺术品的营利性艺术机构,也是艺术家与市场之间重要的中介机构。在艺术市场体系划分中,画廊属于一级市场,拍卖行属于二级市场。当今拍卖行强势发展,出现一、二级市场“倒挂”现象,致使画廊沦丧了在艺术品金融中应有的市场地位。

1 拍卖行越俎代庖, 淡化画廊原有职能

拍卖行膨胀发展,跨界兼并画廊功能,画廊的作品推广、艺术中介作用逐渐淡化,盈利空间不断收缩。拍卖行私下洽购艺术作品,甚至取代画廊对艺术品进行价值鉴定与市场估值,使画廊的天然功能失守。部分艺术家为了实现艺术品价值的迅速变现,越过作为一级市场,直接与作为二级市场的拍卖公司接触,破坏了艺术市场的秩序和交易规则。与此同时,国家相关法律法规缺乏对画廊地位的认可与保障,加之海外资金支持的画廊的竞争冲击,我国的画廊业面临内外交困的发展窘况。

2 巩固拓展, 职能回归

近几年颁布的《关于深入推进建立健全文化金融合作的意见》,为画廊在艺术品金融市场中拓展功能提供了更多设想与机遇。实现画廊市场地位的回升,对于在与拍卖行竞争中处于劣势的职能,可以适当弱化,着力发挥具有画廊特色的独特职能,形成差异化优势,提升行业竞争力,逐渐把握艺术品金融市场的话语权与规则制定权。

2.1 防守——巩固画廊重点职能

复兴画廊的市场地位,首先需要巩固画廊基本职能。画廊的主要功能之一是艺术经纪功能,即通过代理或合作机制发掘艺术家,以展览的形式推介给社会,画廊的这项功能具有显著胜于拍卖行的规模性、专业性优势。画廊可以针对不同人群开展服务:为艺术家提供艺术品展示平台、艺术品孵化空间;为收藏家提供艺术展览、学术讲座等艺术活动服务;为资本家提供人才输出、版权交易、文化服务、信息咨询等服务……逐渐做大专业平台功能,强化画廊的行业召集能力及市场宣传推广能力。

虽然画廊的服务类型需要精确细分,但并不意味着每种类型的服务只能独立地对接固定客户群,服务之间、客户之间也可以做到融会贯通,交叉服务。例如提供给艺术家的推介平台,也可以成为提供给收藏家的艺术活动服务。画廊应着重发挥艺术经纪人职能以及拍卖业所不具备的规模性平台功能。

2.2 进攻——拓展画廊周边职能

面对拍卖业的强势发展,画廊业也需要主动拓展职能,谋求更多的市场落脚点,开拓市场盈利疆域。

2.2.1 艺术品交易第三方服务^①

相比拍卖行,画廊作为一级市场,金融变现能力较弱,可以通过与银行开展金融合作弥补这一不足。借鉴欧美艺术品金融的成功模式,尝试构建“银行—客户—画廊”三角质押模式:银行为画廊客户提供资金贷款,画廊客户将从画廊所购艺术品作为质押。画廊凭借专业的艺术知识,负责艺术品的鉴定估价,为质押融资活动提供艺术“增信”^②服务。若质押客户违约,由画廊负责质押艺术品的变现或是直接回购。画廊作为功能多样的艺术品展示、流通、销售平台,有能力成为艺术品质押融资业务的主要客户或是预购商。由于画廊特殊的艺术品展示功能,基于使用权(复制权、发行权、出租权、展览权等)以及版权的艺术品质押方式,同样可以有效丰富画廊资源。

2.2.2 艺术品信息资源库

艺术品金融业务的平稳开展与艺术品各类信息源的真实流畅密切相关。在资源争夺的市场背景下,画廊业积累下来的艺术家资源、客户资源、展览经历、信息资源、社会声誉等资源是画廊业抗衡拍卖业、长远发展的基础。画廊应当充分发挥自身传统优势,盘活价值资源,建立涵盖图片库、专家库、案例库、客户池等多方面的艺术品交易信息库,实现资源变现盈利。

2.2.3 文化服务提供商

参考招商银行的艺术品鉴赏计划,画廊可以将文化服务纳入艺术品金融的运作中。顾客存入一定的保证金,即可将画廊指定的部分艺术品带回自行鉴赏,获得审美文化体验。鉴赏期满,可以购买也可退还并支付一定的管理费用。这样不仅可以实现画廊艺术品稳定周转、持续盈利,更可以提高艺术品、画廊的曝光度。随着画廊知名度、美誉度的提高,将会吸引更多的艺术资源与社会资本加盟画廊,提升画廊业的市场号召力。

^① 艺术品交易第三方保证金服务,即艺术品交易双方与第三方签订协议,如果艺术品交易未成功,第三方买家必须以保证的价格购买作品,违者承担合同责任,以确保融资方顺利融资。事实上,画廊在质押金融关系中,承担了金融机构的职能。

^② 金融领域的增信服务指信用增进措施,此处的艺术“增信”主要是指画廊运用自身专业鉴定能力,为艺术品价值评定结果的准确性提供保障。

2.2.4 艺术投资规划

画廊运作经营进入成熟阶段后，可以面向高端客户开展艺术金融咨询业务，为客户提供个性周到的定制化规划投资服务。针对客户的资产状况与投资喜好，立足于画廊对艺术品市场的专业分析，为客户规划收藏体系以及投资行为，辅助客户进行艺术品收藏、投资管理。通过利益共享，与重要客户建立良好的合作关系，融通更多社会资源。

2.3 优化——裁撤淡化弱势职能

画廊的一大原始职能在于发掘艺术家，并使其作品增值。现阶段艺术家更加青睐于拍卖市场炒作迅速提升身价。面对这种暂时不会改变的市场现实，画廊可以淡化艺术家的一次性推介功能，而是着力于艺术家形象塑造、价值推广等长远、系统性服务。在画廊产业链完善闭合的基础上，通过画廊作品展示、信息入库等形式，将相应艺术家作品纳入投资规划、社会文化服务中，替代之前弱势乏力的单一推介方式。

画廊业在恶劣的艺术品金融竞争环境中与市场的局限性博弈时，需要有足够的智慧与恒心。首先，保持自己的行业理念和优势资源，通过配置信贷资源、金融资源、人才资源、智力资源，打造集艺术金融商、信息集成体、文化服务者于一身的立体化行业形象，实现“轮次盈利”亦即以龙头业务为轮毂，每个业务像轮辐一样都利用核心业务的作用不断盈利，各部分盈利可以同时发生，相互支撑、渗透。其次，以艺术品版权为轮毂，其他衍生业务则轮状围绕艺术品

(上接 P51) 就能够完成纳税人进行纳税的工序。各级政府应当积极探索办公模式的创新方法，形成国税部门与地税部门的联合协作关系，设置两个部门的联合工作窗口与纳税服务大厅，密切不同部门间工作人员的沟通交流，积极探索项目重组的方法，尽可能共享资源信息，使征税关卡得到更为严格的把控。同时，两个部门需要相互协作，共同完成税额核定、税务登记、税收收入分析、风险应对、税务稽查等方面的工作，为纳税人的税收申报提供方便，也能够提高其他业务活动的可操作性，同时起到预防税收流失的问题。

第三，应进一步稳定并巩固税收征管基础，地方税务工作部门应当积极与国税部门、工商部门进行综合对比，完善基于三证合一的企业注册登记制度，加强对发票的管理，认真审核在纳税申报过程中未严格按照有关规定操作的纳税户，并限期督促其进行改正，改正效果不佳或拒不改正的纳税户可以通过限制或暂停其增值税专用发票发售的方式加以处置。除此以外，还应结合地方税务部门实际情况构建收入信息数据库平台，与其他政府职能部门联网，实现信息共享，以面向自然人开展更加完善的税收征管轨制度，提高面向自然人税收管理的精细化水平。

3 结 论

“营改增”政策的实施工作是目前整个税收制度中比较重要的税收政策，也在整个税收收入制度中发挥着重要的作用，实施“营改增”税收制度，会导致税收制度的结构失

版权核心，持续周转盈利。最后，画廊业要在互联网新业态整合过程中，寻找新的立足点和机遇，探索在互联网业态中应有的作为与地位，做出更多积极的探索与尝试。

在艺术品金融市场中，资本需要文化的打磨。这是画廊业存在于中国艺术品金融市场中的永恒意义。当市场的价值取向与文化的价值取向相一致时，艺术品市场才会真正健康、繁荣起来。相比于作为二级市场的拍卖业，画廊业更能承担起这样的责任，去构建社会良好的鉴赏意识与收藏文化。随着画廊业的话语权、规则制定权的增强，将会带来更多理性、温和的文化元素，使野蛮生长的艺术品金融市场逐渐理智运转。

参考文献：

- [1] 刘会瑜, 谢笑添. 市场经济环境下画廊产业现状浅析 [J]. 商场现代化, 2008 (1): 32-33.
- [2] 刘双舟, 刘琛. 艺术品金融与投资 [M]. 北京: 经济管理出版社, 2016.
- [3] 罗晓东. 国内画廊生态研究 [D]. 广州: 华南师范大学, 2010 (2): 89-90.
- [4] 西沐. 中国艺术金融前沿问题研究 [M]. 北京: 中华书局, 2014 (1): 31-33.
- [5] 西沐. 中国画廊业发展的问题与出路 [N]. 上海证券报, 2012-06-16.

去平衡；另外中央和地方的税收收入的归属权问题会因此而改变，导致分配比例出现问题，地方财政也会呈现减少趋势；并且中央和地方的税收征收的管理权会发生一定的变化，导致中央和地方的税务机构之间的人力资源供需产生矛盾，国家进行“营改增”政策的实施，基于会面临的这些问题，应该采取相应的措施进行补救，所以一方面应当重塑地方税务体系，促进税收制度性增长，另一方面则需要挖掘地税征管潜能，促进地方税收内涵性增长。在这样的情况下，进行“营改增”政策的实施，从而为整个地区的经济建设与发展提供相应的保障机制，“营改增”的政策是目前税收制度进行改革的主要发展方向，“营改增”政策的实施会在很大程度上对我国的经济建设与发展产生影响，所以需要进行全面的管理，针对在进行“营改增”项目实施中遇到的问题，要采取积极的应对措施进行补救，采取有效的措施，利用稳步的推进形式，促进我国整体的经济建设与发展，促进我国经济建设的成功运行。

参考文献：

- [1] 王艺. “营改增”对我国财税体制的影响及对策分析 [J]. 山东财经大学学报, 2013 (6): 55-60.
- [2] 谢磊. 财税体制对地方经济的影响分析以及以蚌埠市为例 [J]. 商情, 2016 (18): 21, 42.
- [3] 庄天宝. 浅谈全面“营改增”改革过程中存在的问题及解决办法 [J]. 中国市场, 2016 (40).

旅游衍生品创意设计研究

侯建军

(河西学院,甘肃 张掖 734000)

[摘要] 旅游业为地区经济发展做出重要贡献。文章立足于对旅游业的发展现状研究分析,探讨旅游衍生品如何更好体现当地特色,更有创意地进行旅游衍生品的设计,从而让衍生品能够在市场上具有较高的竞争力。

[关键词] 旅游业;衍生品;市场竞争力;经济发展

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.054

1 旅游衍生品的设计现状和存在的问题

旅游衍生品是刺激旅游消费的重要途径,它不仅可以让消费者进行二次消费,同时还可以很好宣传本地文化,让更多人都愿意到当地进行旅游消费。旅游衍生品有很多要求,不仅要能够让其代表地方特色,同时还要保证其质量优良,不能让消费者在购买后很短时间出现质量问题,从而影响消费者购买意愿。但是,在当前旅游衍生品设计过程中,存在着各种问题,严重制约着产品质量和品质,具体表现为以下几个方面。

1.1 旅游衍生品设计缺乏创新,缺乏与地方文化和特色的融合

在我国很多地区的旅游衍生品设计过程中,都存在设计粗糙、产品档次较低、不能具有很好的收藏价值的问题。例如在旅游衍生品设计中,一些特色产品都是进行简单包装,甚至不包装就进行销售。在一些木质、玉质纪念品中,雕刻技术和雕刻工艺都是相当粗糙,造成消费者不愿意购买这些地方产品。同时,很多旅游纪念品都是从浙江义乌等地方购买来的,在本地进行销售,当地人从中谋取利益。这种方式很大程度地降低了消费者的购买热情,让旅游人对产品质量和品质产生质疑,不能很好刺激消费需求。并且在一些衍生品设计中,没有很好融入当地的民俗特色,让纪念品缺乏文化底蕴和内涵,只是对产品进行初级加工。这就造成纪念品缺乏创新,让其不能很好代表地方的特色,从而在市场上不能占据很好地位。

1.2 旅游衍生品包装不够高档,不能很好吸引消费者眼球

在旅游衍生品设计中,包装占据着重要地位,它是消费者选择购买与否的首要推动力。一名消费者对产品好奇程度,很大部分来自包装的吸引。一个好的包装可以让消费者激发购买欲望,能够成为亲朋好友和其他人员的重要礼物。但是,在当前旅游衍生品中缺乏较为高档的产品包装。一些当地的民俗产品单单放到手提袋、塑料盒中进行销售,没有对它进行很好的外观包装。这就造成消费者一看到这些产品就会把其与残次品联系在一起,不能把它作为很好的纪念品来收藏起来。这种情况不仅造成当地一些优秀的衍生品无法得到消费者认可,同时还会造成民俗文化的流失,对于保护地方非物质文化遗产没有起到很好的帮助。这种情况就需要当地政府和民众不仅要重视产品的质量保证,同时还要注重商品的包装,让旅游衍生品成为消费者必不可少的旅游必备。不仅让消费者愿意到某地进行旅游休闲,同时在离开这

些地方时都会带着本地特色的纪念品,为更好宣传地方特色,吸引更多消费者到该地进行旅游打下坚实的基础。

1.3 旅游衍生品设计技术和思想较为落后,不能紧跟社会发展需求

在旅游衍生品设计过程中,设计技术和设计思想是衍生品的灵魂,是体现当地特色的重要表现形式。但是目前在衍生品设计过程中,产品的技术和思想都比较落后,不能很好地紧跟社会发展需求,让设计出来的产品不能很好代表地方特色和文化特色,从而造成产品在市场中不能占据重要地位。在产品设计技术上来说,很多雕刻工艺品都是采用锤子、凿子进行设计,这些技术都是非常落后的,导致雕刻出来的产品不够精致美观,存在各种瑕疵,影响产品的销售。在产品设计思想来说,产品设计思想都是很落后的,没有很好融入一些地方特色风景和民俗文化,只是单纯进行产品的初级加工,让生产出来的纪念品没有任何特色,不能很好紧跟社会发展需求。

2 旅游衍生品创意设计的对策

旅游衍生品作为地方的特色和地方文化,它是代表这个地区的形象大使,需要地方政府和民众投入精力和物力到产品设计中,从而更好提升旅游衍生品的质量和品质。旅游衍生品创意设计不仅需要资金的支持,同时还要引入创新设计思想和创意设计技术,让产品能够在市场上有很好的竞争力。这样,消费者在旅游结束后,都会愿意购买当地的衍生品作为纪念。这些产品到了异地后能够充当代言者,能够让更多人都愿意到这个地区进行旅游,为地区的社会形象做出重要推动力。在旅游衍生品创意设计过程中,需要从设计技术、设计思想、产品内涵入手,让商品不仅具有丰富的地方特色内涵,同时还有技术含量融入其中。

2.1 积极引入优秀的创意设计技术,增加旅游衍生品的内涵

在旅游衍生品设计中,产品的精美程度上依赖于产品设计技术。优秀的设计技术不仅可以让纪念品能够做到精致无瑕,同时还可以增添产品的特色,让生产出来的产品能够满足消费者的需求。这就需要在设计中积极引入先进的技术,用精准化、精致化的技术来代替粗糙设计技术。积极引入精密雕刻仪器,让产品的在雕刻中能够很好完成细致的雕刻任务,同时对产品本身不会产生较大的损害。例如在玉石雕刻中,通过购买精密玉石雕刻器械,代替锤子、凿子等简易工具,来很好在玉石上进行花纹、人物、风景的雕刻。(下转 P56)

新收入准则的变化及对建筑安装行业的影响

张晓玲

(中交上航局航道建设有限公司，浙江 宁波 315200)

[摘要] 在当前市场经济环境下，我国的产业类型不断升级，企业业务模式不断创新，新兴行业越来越多，业务模式也越来越复杂，收入确认的复杂性达到了前所未有的新高，现行的收入准则已经不能满足现有实务的需要。在这样的背景下，财政部于2017年7月5日发布了关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知。新收入准则的修订，将对众多行业产生巨大的影响，对建筑安装行业的影响尤其深远。文章从新收入准则的主要变化展开，结合建筑安装行业的实际情况，分析了其对建筑安装行业的影响。

[关键词] 新收入准则；建筑安装行业；变化；影响

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.055

我国现行的收入准则和建造合同准则是2006年发布的，距今已超过十年，财政部此次首次对收入准则进行了全面修订，并颁布了新的《企业会计准则第14号——收入》，新收入准则的修订进一步规范了我国收入确认和计量以及相关信息的披露，使得我国企业会计准则与国际财务报告准则保持了一致，同时新收入准则对我国收入核算的传统理念产生的影响是具有颠覆性的，对具体行业的影响也是巨大的、深远的。

1 新收入准则的主要变化

1.1 统一收入确认模式

新收入准则统一了收入确认模式，不再区分销售商品、提供劳务、让渡资产使用权和建造合同，对于以上业务类型，原准则采用多种收入确认方法，因不同合同的划分界线不是十分清晰，可能对企业的财务状况和经营成果产生重大影响，对会计信息的质量和财务报表的列报也有较大的影响。例如建筑安装行业常见的PPP项目，在建设过程中，建造方因提供了建设服务需要按照建造合同确认收入，那么在运营期间是执行收入准则还是继续使用建造合同准则，无法进行明确的划分，在实务中经常陷入两难境地，新收入准则比较好地解决了此类问题。

1.2 改变收入确认时点的判断标准

原准则强调企业应当在如下情况下确认收入：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，但在实务中往往很难判断，从而给企业财务人员在确认收入时点方面增加了难度，新收入准则推陈出新，将收入确认时点的判断标准变更为控制权转移，即企业应当在履行了合同中的履约义务，也就是在客户取得相关商品控制权时确认收入，新准则同时对企业何时确认取得相关商品控制权提供了五个基本条件，从而更加合理地、更加科学地反映企业的收入确认全过程。

1.3 明确多重交易安排的合同的会计处理

新收入准则要求企业对包含多重交易安排的合同，在合同开始日，首先要对合同进行评估，以识别合同中所包含的各项履约义务，然后根据各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，再确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时间点履行，最后在履行了各单项履约义务时分别确认收入。新收入准则同时还提供了“五步法”模型，来分解确

认收入，提供了市场调整法、成本加成法、余值法等方法来合理估计单独售价，新收入准则对多重交易安排的合同的会计处理提供了明确的指导，有助于企业更好地进行会计计量，更加能够反映企业经济活动的实质。

1.4 明确规定特定交易（或事项）的收入确认和计量方法

对于特定的交易（或事项）的收入确认和计量，新收入准则提供了更加明确的规定，如附有销售退回条件的销售、附有质量保证条款的销售、区分主要责任人的总额法和代理人的净额法、附有客户额外购买选择权的销售、向客户授予知识产权许可、售后回购、预收销售商品款、收取无须退回的初始费等，对于以上这些特殊交易规定了明确的确认方法，能够更好地指导财务人员的实务操作，更具有实用性。

2 新收入准则对建筑安装行业的影响

2.1 改变了建筑安装企业对收入确认的时段或时点，收入确认的进度可能改变

根据原建造合同准则的规定，在每个资产负债表日，建造合同的结果如果能够可靠估计的，企业就应根据完工百分比法来确认合同收入和合同费用，但是新收入准则统一了收入确认模型，即不再区分建造合同收入和其他一般现行收入，新准则按照客户取得对商品的控制权来确认收入，确认方式的改变，可能导致收入确认的进度加快或推迟。下面以一个简单的例子来说明：

2017年11月，A建筑安装公司与B客户签订合同，为B客户装修一栋办公楼并安装一部电梯，合同总金额为300万元，预计合同总成本为240万元，其中包括电梯的采购成本40万元。2017年12月电梯运达施工现场并经B客户验收，B客户已取得对电梯的控制权，但是根据装修进度，预计至2018年3月才会安装该电梯。截至2017年12月31日，A公司累计发生成本100万元，其中包括电梯采购成本40万元，假定该装修服务（包括安装电梯）是一个单项履约义务（办公楼装修和电梯安装不可明确区分），并属于在某一时段内履行的履约义务，A公司是主要责任人，但不参与电梯的设计和制造，A公司按实际发生成本比例确定履约进度。本例中，根据新收入确认准则，A公司的履约进度为 $(100-40) / (240-40) = 30\%$ ，2017年12月31日应确认收入 $= (300-40) \times 30\% + 40 = 118$ 万元，应确认成本=

$(240-40) \times 30\% + 40 = 100$ 万元，但是根据原建造合同准则，因根据装修进度，A公司预计至2018年3月才会安装电梯，那么根据完工百分比法，2017年12月31日，A公司不应确认收入。由此可见，因为新收入准则改变了收入确认的时点，导致了A公司提前确认了收入。

2.2 引入新的估计与判断，对建筑安装行业收入确认的金额或时点产生影响

新收入准则的实施过程中，涉及多项估计与判断，如建筑安装行业中普遍存在的提前完成工程的奖励款或激励款，在新准则中应当是认定为纳入交易价格的可变对价，根据新收入准则的规定，对于合同中存在的可变对价，企业可以根据实际情况选择按照期望值或最可能发生金额来确定可变对价的最佳估计数，这就可能对该部分估计数提早确认收入，而原建造合同准则中是在奖励款或激励款最终确定时才确认收入，相比新收入准则，可能存在延后确认收入的情况，同时，因为涉及估计和判断，确认收入的金额也可能与建造合同准则确认的收入金额存在一定的差异。

2.3 新准则收入确认方式的改变，对建筑安装行业的财务人员提出了更高的要求

建造合同准则是2006年发布的，至今已逾十年，建安行业的会计人员一直遵循着完工百分比法的核算方法，新收入准则的颁布，颠覆了一代会计人对收入确认的传统做法，用现代流行语来说真可谓是“秒杀”了一代会计人，因为新会计准则与原建造合同准则的收入确认模式完全不一样了，各位会计人员要一切从头再来，重新学习收入确认、计量和披露的相关知识，这也印证了“活到老学到老”的古语，这将对建筑安装行业的会计人是一个不小的挑战，建筑安装行业的财务人员必须及早

(上接P54)先进的创意设计技术，不仅可以增加产品的精美程度，还可以提高生产效率，更好生产出满足不同消费需求的产品。

2.2 在旅游衍生品设计中融入当地特色，让产品更具有独特魅力

旅游衍生品不同于其他的商品，它需要具有自己的特色。旅游衍生品在设计中一定要融合当地的特色，不仅能够让当地的自然景观和自然风景融入其中，并且还可以把当地的民俗文化也注入其中。这样，旅游衍生品不再是一个普普通通的工艺品，而是具有一定的文化和社会内涵，这样的衍生品更能体现出当地的一种特色，更能代表当地的风土人情。消费者进行消费时，购买的不单单是商品本身，而且还把其蕴含的文化带到他们生活中，更好地推动了旅游衍生品的发展进步，让生产出来的产品更具有自己独特的魅力，促进当地旅游衍生品设计行业的发展壮大。

2.3 注重产品的外观设计和包装，更好满足消费的实际需求

旅游衍生品既要注重对于其内在品质的积累，同时还要注重对于外观的设计，让生产出来的衍生品不仅能够在质量上满足人民需求，同时还可以在外观上吸引更多的消费者，促进旅游商品行业的快速发展。产品的外观品质对于旅游衍生品来说至关重要，需要设计人员充分考虑商品的包装。在包装设计上，不单单是简单的华丽色彩的包装，而且还要有

学习起来，研究起来，不断武装自己，不断提高自己的专业胜任能力，才能跟上不断更新的会计知识和税收政策的步伐，从而顺利做好新旧收入准则的衔接过渡工作。

3 结论

在当前市场经济条件下，新收入准则的颁布与实施，其意义重大而深远。新收入准则基于合同确认收入，这必将促使建筑安装企业强化合同意识，加强合同管理，进一步规范建筑安装行业的发展，从而促进我国市场经济发展地更加成熟和完善；新收入准则的实施后，建筑安装企业能够获得更高质量的收入信息，但为了能够达到这一目的，必然会促使企业加强业务部门与财务部门之间的分工协作，并及时充分地沟通相关交易的业务模式、核算情况及交易条款等，这都将有力地推动企业加强内部管理，提高会计信息质量，从而更好地为企业经营管理者、股东等投资人、银行等债权人、供应商与客户、政府部门及社会公众等财务报表使用者提供更准确、更及时的经济决策依据。

参考文献：

- [1] 田丰. 新收入准则统一企业收入确认模型 [N]. 财会信报, 2017-07-24.
- [2] 新“收入”会计准则的变化及影响 [J]. 中国总会计师, 2017 (8): 13.
- [3] 谢智勇、史淑霞. 新旧收入准则的比较分析 [J]. 中国总会计师, 2017 (9): 105.

【作者简介】张晓玲 (1982—)，女，中级会计师。

自己的包装特色；通过包装来吸引更多人购买商品。注重商品的包装首先要便于消费者提携。同时，要让商品通过包装更具有特色，更能使旅游衍生品档次有显著提高。这样，消费者在进行馈赠亲朋好友时更显档次，更会让优秀的商品得到更多人的品鉴，促进旅游衍生品行业做大做强，更好为当地经济发展提供动力。

创意设计对于提升旅游衍生品的品质，更好地融入市场竞争起到重要作用。它不仅可以拉动地方经济的增长，同时还可以更好宣传当地风土人情和地方特色，吸引更多人到当地进行旅游观光。只有进行创意设计，我们的旅游衍生品才能有更好的发展空间。

参考文献：

- [1] 承晟. 卡通形象在地域性旅游纪念品包装中的实际运用——以庐山为例 [J]. 绿色科技, 2014 (8).
- [2] 张国勇, 张建立, 燕浩鹏浅析旅游环境保护 [J]. 商场现代化, 2006 (30).

【基金项目】河西学院2015年学校引进人才科研启动项目（人文社科类）。

【作者简介】侯建军 (1979—)，男，甘肃张掖人，硕士，副教授，研究方向：数码艺术设计。

区域旅行服务、交通区位与旅游经济的空间错位研究

徐 曼

(长江职业学院 旅游信息学院, 湖北 武汉 430074)

[摘要] 国民经济的稳步发展促进了我国旅游行业的发展,但是旅游行业由于受到交通、旅游资源、旅游服务能力等多方面的限制,在空间上存在着错位。鉴于此,文章对区域旅行服务、交通区位与旅游经济的数据分析进行研究,提出了旅行服务空间错位、交通区位空间错位、旅游经济空间错位等空间错位的方向研究。

[关键词] 区域旅行服务; 交通区位; 旅游经济; 空间错位

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.057

随着旅游业的兴盛,出现了旅游交通困难、热门景点人流量过多、很多优质旅游景区得不到好的开发等很多问题。随着空间错位理念的引入,我国对各地的旅游情况有了进一步的分析,通过空间错位的观察,能够解决我国旅游业发展有失均衡的状况。^[1]因此,区域旅行服务、交通区位与旅游经济的空间错位研究成为现今较热的话题,如何对其进行应用分析,成为必须考虑的现实问题。

1 区域旅行服务、交通区位与旅游经济的数据分析

1.1 区域旅行服务数据分析

旅行服务就是指围绕着旅游经济链,满足游客的一切旅游需求或者部分旅游需求。重要的内容包括旅游的景区为游客提供信息咨询、订票、食宿安排、交通等一系列服务。一般来说,数据是可以在统计中获得的,所以旅游的服务中心、旅游的相关网站、旅行社等专门为游客提供旅游指南服务的机构,就会利用数据的这一特性,对某一旅游景区进行数据分析。在分析中旅游服务数据有一个具体的公式,是根据《中国旅游统计年鉴》和相关的各地的旅游景区的各旅行团队和旅游网站的数据显示,通过

$$TA = (A_i - A_{imin}) / (A_{imax} - A_{imin}) \times 100$$

在这公式中,TA表示旅游服务指数, A_i 表示在 i 地区中旅游景点的服务机构的数量, A_{imax} 表示各地区旅游景区服务机构的最大数量数值, A_{imin} 表示各地区旅游景区服务机构的最小数量数值。^[2]

1.2 交通区位数据分析

交通区位需要通过交通区位的可达性来进行分析,交通可达性主要就是指,在某一区域物流、人员流动的便捷度,交通的可达性能够直接影响到某一区域的景区的发展情况。为了对这一数据进行准确的分析,各地之间的交通区位能够进行比较。利用区域范围内的铁路、公路、客机、河道等里程进行分析,通过分析这四部分的数值计算某一地区的旅游交通的区位数值。

所以通过民航局、铁路部、公路网站等渠道,获取一段时间内该地区的铁路、公路、客机、河道的数据,采用以下公式进行计算:

$$L_j = (X_{ij} - X_{imin}) / (X_{imax} - X_{imin})$$

在公式中, j 代表某一地区, i 代表地区的区内 i 类交通的里程数或课程的容客量, X_{iman} 表示在 i 类交通中最大的里

程数, X_{imin} 表示在 i 类交通中最小的里程数。

在进行旅游交通区位计算的时候,还要再算可达性的权重值,权重值主要表示区位数值这一指标的重要程度。权重是可以分别取为铁路 0.35、飞机 0.35、公路 0.25、河道航路 0.05,根据公式计算如下:

$$TL = (0.35L_1 + 0.35L_2 + 0.25L_3 + 0.05L_4) \times 100$$

1.3 旅游经济数据分析

旅游经济体现在旅游的总收入上,旅游的总收入能够反映某一地区的经济发展的情况。在分析中不能够单单考虑景区的收入,还要结合旅游网站以及旅游服务咨询中心的收入综合判断。通过《中国旅游年鉴》和各个地区发布旅游公报的数据推开看,计算这一指标数据可以利用一下这个公式^[3]。

$$TI = (Y_i - Y_{imin}) / (Y_{imax} - Y_{imin}) \times 100$$

在这个公式中, TI 表示旅游的经济数值, Y_i 表示在 i 地区旅游的总收入, Y_{imax} 表示在 i 地区旅游经济收入的最大值, Y_{imin} 表示在 i 地区旅游经济收入的最小值。

2 空间错位指数的计算方法

某一区域 (P) 是由多个 (n) 小区域 (P_1) 组成的,设这个区域的旅游服务指数为 F , 具有交通区位指数为 J , 旅游经济收入指数为 S ; 在这个大区域下的 P_1 小区域的旅游服务指数为 F_1 , 具有交通区位指数为 J_1 , 旅游经济收入指数为 S_1 。当小区域的旅游服务指数与大区域旅游服务指数成正比的时候,旅游收入应该为:

$$TSDI = 1/S \times \{(TF_1/TF + TJ_1/TJ)/2 \times S - S_1\} \times 100$$

当 TSDI 大于 0 时,说明预算的收入要大于实际收入;当 TSDI 等于 0 时,说明预算与实际的收入相同;当 TSDI 小于 0 时,说明预算收入小于实际收入。

3 区域旅行服务、交通区位与旅游经济的空间错位研究

3.1 旅行服务空间错位

通过旅游服务数值的分析,能够将服务能力的指标分为优秀、较好、中等、较差、差五个级别,能够看出,江苏、广州这两个省份的服务数据超过 80,是非常优秀的旅游服务省份;北京、浙江、山东等地的旅游服务均在 40~80 之间,服务较好;河北、辽宁等指数在 20~40 之间,属于中等服务水平;黑龙江、吉林等地的服务指数(下转 P59)

微电影公益价值及其有效传播研究

程晓皎

(黑龙江工程学院, 黑龙江 哈尔滨 150050)

[摘要]作为新媒体艺术的典型代表, 公益微电影为社会正能量的传播打开了一片广阔天地。因此, 如何确保其走上可持续发展的健康之路, 并且建立相关的概念与理论体系, 是文章的研究重点。通过梳理相关文献和对近年来典型案例的分析, 阐明了它的价值内涵及其传播的有效途径。

[关键词]微电影; 公益价值; 有效传播

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.058

进入微时代以来, 微电影作为一种新兴的视频内容呈现方式顺势而生, 并已经成为公益传播的新媒体媒介。而在公益微电影的制作与传播过程中也带动了更多的社会公众参与到社会公益之中, 产生了良好的社会效益。本文对公益微电影案例研究与分析, 就微电影的公益价值及其有效传播实施探究, 以期输出正确的价值导向, 为社会传递正能量。

1 公益微电影价值的内涵

与传统公益广告相较, 微电影在公益力方面的价值不可小觑。这是因为公益微电影能够充分发挥影视艺术的独特魅力, 并且运用电影的拍摄手法能够实现对故事情境与公益理念的完美融通, 进而让人们在感官上获得享受, 在情感上获得共鸣, 以此为基础实现润物细无声的根本目的。

1.1 传播绿色理念

马克思认为“社会的真正和谐就在于人与自然之间、人与人之间的矛盾能够切实得以解决”, 这就要求我们必须广泛且深入地传播绿色理念。而绿色理念与公益理念的终极目标又都是为了实现社会和谐发展, 且公益微电影具有巨大的潜在受众人群。所以公益微电影完全可以成为传播绿色理念的有效载体, 成为构建和谐社会的有力推手。

1.2 突出情感认同

如今社会各界看好公益微电影价值的最大原因就在于公益微电影将传递模式、表达或仪式模式、注意力模式, 这三种传播模式的优势进行了完美的融合, 进而使公益微电影展现出了普通商业广告、公益广告无法彰显的独特效果。如, 由小熊电器推出的《爱不停炖》系列微电影, 更是让无数受众沉浸在浓浓的亲情中, 久久无法平静。中秋时, 父亲得知正在外地工作的女儿咳嗽后, 不畏艰辛辗转万里到达女儿工作的城市炖了一锅的雪梨汤, 在这个过程中穿插着父女的回忆片段, 女儿小的时候咳嗽、发烧, 父亲彻夜未眠照顾女儿, 为女儿冷敷, 喂雪梨汤, 一次又一次……导演将这些温情的细节运用暖色调影表现出来。当女儿喝到“玩偶大熊”送来的雪梨汤时, 瞬间感觉到的就是父亲的味道。玩偶大熊藏住的是父亲的身体, 但是浓浓的父爱无法遮挡。当镜头再次切到父亲时, 无数受众们看到的就是父亲无比怜爱、无比疼惜的神情, 引起了无数受众的情感共鸣。

1.3 主流价值观的新力量

微电影的现实性与平民化使得它与当下社会具有十分密切的联系, 任何具有重要影响力热点话题、焦点话题都能

够成为微电影的创造素材, 也就使得微电影在传播形态上实现了从个体领域到公共领域的一种重要跨越。尤其是与传统的电影相比, 微电影的形式更加灵活多样, 在社会的现实观照上时效性更强, 因此, 微电影也成为表达个人建议, 抒发个人情感的重要工具。特别是那些青年导演以及爱好影视的大众们往往会将能够触动自己的社会新闻改编为微电影, 不仅用较为低廉的成本传递了正能量, 还净化了社会风气, 使自我表达欲望得到了满足。可以说正是不断扩大的公益微电影创造团队, 成为构建主流价值观的重要新生力量。

2 公益微电影的有效传播

2.1 强化主题, 发挥“名人”效应

受众对标题明显有着巨大的依赖性。为此, 微电影就必须强化自身的标题意识, 下功夫在剧照、简介、宣传片的设计与制作之上, 将微电影的精华尽可能多地为受众展示出来, 从而加强微电影对受众的吸引力。同时, 还要尽可能地借助明星的号召力, 通过广大受众喜闻乐见的形式将公益追求、主旋律精神逐一表现出来。如, 由北京师范大学、北京成龙慈善基金会共同推出的“青年微电影计划”就充分发挥了成龙的个人号召力, 对整个计划的落实与实施起到了很好的宣传作用。

2.2 讲好故事, 以情动人

互联网、手机等新媒体终端的微视窗特性决定了广大受众的侧重点在于微电影所讲述故事的好坏。但微电影的篇幅往往过于短小, 因此, 想要在短时间内吸引广大受众的眼球、感动广大受众则是一件不容易做到的事情。正如著名的导演张元曾经说的:“在拍摄上短片要难于长片”。而综观如今网络上那些具有良好口碑的微电影都具有十分感人的故事内容。如, 杭州在2013年曾经推出的系列公益微电影之《遇见》, 其所讲述的故事内容就是孔胜东——全国劳模, 杭州28路公交车司机, 十年如一日义务修车的故事。整个影片由孩子的视角出发, 对孔胜东记忆中的画面、心路历程进行交织呈现, 让广大受众都能够清楚地感受到孔胜东的成长足迹以及人性中的美好。

2.3 重视效果, 扩散公益价值

如今的广大受众拥有强烈的参与意识, 他们对自身感兴趣的事情拥有强烈的参与热情。所以, 在微电影的选材上应该尽可能地与广大受众的日常生活相贴近, 更加关注于普通人的生活。而这从传播学的角度进行分析则可以看到, 情感效果恰恰

是广大受众对信息最深层的反映，是对信息内容所进行的具有感情性的色彩分析、色彩判断与色彩取舍。因此，要想使公益理念深入人心，达到情感共鸣的良好效果，就必须对微电影的传播内容下真功夫，传播那些真正感人的、贴近老百姓生活的信息。此外，要想最大限度地扩散微电影的公益价值，还必须充分利用微博、微信、论坛等交互平台，形成“点播观看—留言评论—交流互动—传递倡导—广泛关注—付诸行动”的良性循环，进而使微电影的公益价值得到最佳传播。

2.4 发挥新媒体与传统媒体之间的联动效应

从本质上进行剖析媒体联动就是大众传媒的一种主体行为，其优势在于利用了不同媒体之间的优势，将新旧媒体组合到一起进行使用，以此获取更多的主力资源，发挥累积的巨大效应。尤其是在微电影的公益理念传播上，借助于媒体联动，不仅可以达到一举两得的作用，还可以使传播效果事半功倍。如，在2013年杭州推出的公益微电影《最美》，就是以让爱导航发现最美作为基本的主体，将内容故事化后对美丽杭州这一理念实施传播，并从不同的角度展现了杭州城市内发生的最美道德现象。除了在电视平台推出了该部微电影，还在腾讯网、浙江网等网络媒体之上，公交车的移动电视之上推出了该部微电影，获得了良好的社会效应，并开辟了一片全新的天地。

3 反思与总结

微电影不仅仅是绿色理念的有效载体，其在情感认同力

(上接P57) 在10~20之间，服务能力较差；而内蒙古等地因为受到交通和旅游资源的限制就会导致其旅游服务的意识不强、服务的能力也有待提高。

3.2 交通区位空间错位

通过对交通指数的分析，可以将交通指数划分为优秀、较好、中等、较差、差五个级别，能够看出，北京、天津、上海、广州、江苏等地的交通区位条件较好，所以旅游经济水平相对较高。天津市的旅游交通区位指数为58，远远大于我国其他地区的交通区位数值。天津市的旅游资源较少，导致了旅游经济的空间错位；而我国的其他地区，交通区位的水平处于中等，其旅游经济能力也处于中等。我国的宁夏、甘肃、新疆等地，旅游资源较为丰富，由于受到自身交通不便利的因素的影响，就导致了在旅游经济空间错位，所以要想解决这一问题，就要充分地加强这些地区的交通建设，不断提高交通区位指数。

3.3 旅游经济空间错位

通过旅游经济数值的分析，能够将服务能力的指标分为优秀、较好、中等、较差、差五个级别，北京、江苏、浙江等地得天独厚，旅游资源丰富，且交通便利，导致这些地区的旅游经济收入较大，有较多的资金投入到旅游业中，形成了良好的旅游经济循环链；上海虽然交通条件较好，但是受到旅游资源的限制，导致旅游经济收入处于较好的状态，山西等地凭借着优秀的旅游资源，加上较为便利的交通，也能够将旅游收入带

上的效果也十分突出。尤其是公益微电影在制作与传播的过程中，与广大受众们的生活密切相关，从而带动了更多受众自觉参与到社会公益活动之中，进一步产生巨大的社会效益。而如今，让平凡人圆梦，传递社会正能量是确保公益微电影可持续发展的重要保证。因此，在充分认识到公益微电影的内涵价值后，利用新媒体与传统媒体的联动效应，讲好故事，以情感人，并适当借用“名人”效应扩散公益的内核价值，是提升公益微电影的传播效果的重要手段。也是宣传扩大公益微电影的有效途径。

参考文献：

- [1] 初云玲. 新媒体视域下的公益微电影创意叙事与社会功能研究 [J]. 湖北函授大学学报, 2014 (19).
- [2] 沈宇辰. 情感表达——公益微电影创作之核 [J]. 新闻研究导刊, 2013 (7).
- [3] 杨丽, 沈嘉达, 熊伶俐. 浅析媒介融合时代公益微电影的营销传播方式 [J]. 当代电影, 2015 (9).
- [4] 徐书婕. 新媒体背景下公益微视频的社会传播力 [J]. 中国电视, 2015 (8).

[基金项目] 黑龙江哲学社会科学规划项目“《慈善法》对我国高校大学生慈善募捐的影响及相关问题的研究”；黑龙江省艺术科学规划项目青年基金资助项目（项目编号：2017C016）。

[作者简介] 程晓皎（1985—），女，讲师，研究方向：新媒体应用与传播。

到较好的状态；但是西藏、新疆等地，由于受到交通的巨大限制，旅游业很难发展起来，旅游经济收入较差。

4 结 论

区域旅行服务、交通区位与旅游经济的空间错位研究在增强对某一地区旅游状态的分析能力、促进某地区的旅游业的发展上有着积极的作用，对于我国旅游均衡发展也至关重要。在此过程中，旅行服务空间错位、交通区位空间错位、旅游经济空间错位等空间错位的方向研究能够提升旅游发展的活力，不断促进旅游景区附近交通设施的建设，不断提升当地的旅游经济收入。

参考文献：

- [1] 刘佳, 奚一丹. 长三角地区旅游经济发展格局演化与影响因素空间计量分析 [J]. 云南地理环境研究, 2015, 27 (3): 15~24.
- [2] 孙晓, 张战友, 余娟, 等. 基于空间错位理论的黑龙江省旅游区域差异研究 [J]. 商丘师范学院学报, 2017 (9): 63~65.
- [3] 包富华, 陈瑛. 中国大陆外商直接投资与入境商务旅游的空间错位研究 [J]. 浙江大学学报: 理学版, 2016, 43 (4): 465~475.

[作者简介] 徐曼（1982—），女，藏族，湖北武汉人，长江职业学院旅游信息学院，硕士，讲师，研究方向：旅游职业教育。

我国地方教育投资对经济增长的影响

——基于全国31个省(区)面板数据分析

刘诗妍, 高春让, 徐鑫延, 施佳洁

(武汉纺织大学, 湖北 武汉 430200)

[摘要] 文章所研究的问题是我国教育投资与经济增长的关系, 运用1996—2014年全国31个省区、直辖市的面板数据、通过单位根检验、协整检验、F检验等方法, 建立个体固定效应的变系数模型, 对地方教育投入与地方经济增长之间的关系进行深入分析, 进而提出优化教育投资的相关对策。

[关键词] 面板数据; 教育投资; 经济增长; 固定效应; 变系数模型; 正相关

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.060

1 选题背景及研究意义

随着我国与世界发展的接轨, 我国对教育的重视程度不断提高。因而, 在科技发展迅速的今天, 研究教育投资于经济增长的作用对国家的发展具有重要意义。本文运用面板数据, 从时间维度和空间来研究分析教育对经济增长的作用; 通过时间序列数据, 研究长期以来教育投资对经济增长的影响; 同时, 我们针对研究中发现的问题提出一些建议, 以期可以帮助教育健康发展。

2 数据分析

为了尽可能消除异方差现象, 更好地分析各地地区生产总值(GDP)和财政教育支出(EDU)之间的关系, 将GDP和EDU取自然对数, 分别用 $\ln\text{GDP}$ 和 $\ln\text{EDU}$ 来表示。通过Eviews分析, 取双对数后, 代表经济增长的变量GDP的与代表教育投资的教育经费变量EDU存在正相关关系。为了进一步分析两者之间的关系并确定最终模型, 后文分别进行了单位根检验和协整检验。

通过EVViews进行单位根检验可得, $\ln\text{GDP}$, $\ln\text{EDU}$ 统计量都大于5%的临界值且P值都大于5%, 所以两个序列($\ln\text{GDP}$, $\ln\text{EDU}$)是非平稳序列, 都存在单位根, 不能直接用最小二乘法对模型参数进行估计。经检验一阶差分后的两个序列的P值均小于5%, 属于平稳序列, 所以原序列 $\ln\text{GDP}$, $\ln\text{EDU}$ 都是一阶单整I(1)。这说明变量间有可能存在协整关系, 需进行进一步的检验。

在Johansen Fisher面板协整检验中, 以“存在0个协整关系”为原假设的迹统计量是109.4, 大于5%显著水平下的临界值且P值小于0.05, 故拒绝原假设, 则模型至少存在一个协整关系。在“至多存在1个协整关系”的原假设下, 迹统计量为67.94, 且P值为0.28020大于0.05, 接受原假设, 即变量间最多存在一个协整关系。

从上述表的检验结果可以看出, $\ln\text{EDU}$ 和 $\ln\text{GDP}$ 的面板数据之间存在协整关系, 即我国地区教育经费和经济增长之间存在长期的均衡关系。

3 回归模型的确定

面板数据通常有三种模型形式, 混合估计模型、随机效

应模型和固定效应模型。本文用EVViews7.0对三种模型的影响形式和模型形式进行估计, 然后进行F检验和Hausman检验, 确定最终的拟合模型。下表为三种模型的估计结果。

三种模型的估计结果

	混合估 计模型	随机效 应模型	固定效应模型	
			变系数模型	固定影响模型
常数项	2.8533	3.6543	α_i	3.6873
$\ln\text{EDU}$	1.0488	0.8995	β_i	0.8924
R-squared	0.9403	0.9694	0.9942	0.9896
SSE _r	56.6997	11.3329	5.4580	367.4701

用F统计量检验是应该建立混合模型还是个体固定效应模型, 得 $F = 87.7438 > F_{0.05}(30, 557)$, 故应拒绝原假设。混合模型与个体固定效应模型比较, 应该建立个体固定效应模型。

现用Hausman统计量检验应该建立个体随机效应回归模型还是个体固定效应回归模型, Hausman统计量 $= 51.4657 > \chi^2_{0.05}(1) = 3.8$, 相对应的P值是0.0000, P值小于0.05, 即拒绝原假设, 应该选择建立个体固定效应模型。

现确定模型形式, 一般模型有三种形式: 变系数模型、固定影响模型和变参数模型。根据F检验确定具体的模型形式。通过计算可得: $F_1 = (S_2 - S_1)/30 / S_1/527 = 1165.14$ 、 $F_2 = (S_3 - S_1)/60 / S_1/527 = 82.4611$ 。由于在给定5%的显著性水平下 F_1 、 F_2 均大于其临界值, 故拒绝 H_1 、 H_2 , 因此模型应采用变系数的形式。

通过数量分析和实际分析, 最终选取模型的影响形式为固定效应、模型形式为变系数形式, 结果如下:

$$\begin{aligned}\hat{\ln\text{GDP}}_i &= \alpha_i + \ln\text{EDU}_i \beta_i + 3.5416 \\ R^2 &= 0.9942, SSE_r = 5.4580, DW = 0.5526\end{aligned}$$

4 结论和对策分析

地方教育投资的资金分配已经成为现代社会发展需要高度重视的问题。本文在对数据进行分析过程中, 得出以下结论。(下转P62)

2017年颁布新收入准则对房地产业的影响

吴法群

(潍坊创新投资集团有限公司, 山东 潍坊 261021)

[摘要] 新收入准则的颁布弥补了旧准则内容的缺陷, 使企业在实际业务处理上更加规范。文章以房地产业为切入点, 讨论了2017年颁布新收入准则对此类企业的影响。首先, 文章阐述了新收入准则的主要修订内容; 然后讨论了新收入准则对房地产企业影响关键点; 最后, 基于新收入准则提出了几点有关于房地产企业管理的完善措施, 促进房地产企业能够更好地适应新准则, 进而提升相关业务处理效率。

[关键词] 新收入准则; 房地产业; 影响

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.061

2006年, 我国财政部为了规范会计业务处理, 颁布了《企业会计准则第14号——收入》和《企业会计准则第15号——建造合同》。新颁布的两项准则的内容与当时国际会计准则存在一定的一致性。但是随着我国市场经济步伐的不断加快, 房地产业务模式变化加快。现阶段, 2006年的收入准则已经不能够完全满足企业收入业务处理需要, 存在着应用解释和核算规范上的缺陷, 直接影响了财务信息质量。鉴于此, 我国财政部于2017年在旧准则的基础上颁布了新收入准则, 这对房地产企业收入相关业务处理产生了一定的影响。

1 新收入准则的主要修订内容

1.1 构建了统一的收入确认模型

旧收入准则对于一些事项的规定还不够明确, 经常出现一些相似业务收入确认方法选择不同的情况。而新收入准则将所有的收入统一纳入一个确认模式, 对于一段时间内的确认条件在后续进行判断。相比之下, 新收入准则构建了统一的收入确认模型, 不仅使企业的收入确认方法得到了规范, 而且还省去了原先需要选择相应准则的麻烦, 促进了房地产业务信息可比性的提升。

1.2 以控制权转移作为收入确认时点的判断标准

相对于旧收入准则来说, 新收入准则以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。虽然房地产业大部分交易事项风险和报酬的转移与控制权的转移时点存在着一致性, 但是在某些交易项下可能产生风险和报酬的转移与控制权的转移时点的偏离。新收入准则将收入确认时点进行统一, 收入确认时间将变为交货时点确认。

1.3 明确了合同处理方式

旧收入准则对于合同履约义务内容以及交易价格如何在各项履约义务之间进行分配指引不够明确。而新收入准则对于合同履约义务内容、交易价格如何在各项履约义务之间分配指引等一些相关内容进行了进一步的明确, 对于合同履约义务内容新准则将内容细化为产品和服务两个方面, 对相关内容进行了明确。对于交易价格在各履约义务之间的分配, 新收入准则根据各项履约义务所承诺商品的相对单独售价分摊交易价格, 在相对单独售价无法直接观察的情况下, 提出运用预计成本加毛利法、市场评估法以及余值法等方式进行分配。

1.4 明确某些特定事项的收入确认和计量

新收入准则在旧收入准则的基础上明确了某些特定事项的收入确认和计量方式方法。不仅包括可变对价的合同, 总额法和净额法的区分方式, 而且还对向客户授予知识产权许可、附有质保条款的销售以及客户额外购买选择权的销售等内容。

2 新收入准则对房地产企业的影响关键点剖析

2.1 合同订立

《企业会计准则第14号——收入》以及《企业会计准则第15号——建造合同》是房地产业务销售商品、提供劳务以及资产使用权让渡收入和建造合同的收入基础。现阶段, 房地产业务在对实务进行处理过程中基本上是采用完工百分比法对提供劳务收入和建造合同收入进行确认的, 这就存在一个合同边界划分问题。当前房地产业务交易类型呈现多元化趋势, 一些房地产业务在合同订立相关业务处理过程中不能够对两类合同准则的边界进行妥善划分, 于是造成类似交易最终采取了差异化会计确认与处理方法。如此一来房地产业务的会计信息质量可能受到一定的影响, 进而增加企业的决策风险。新收入准则颁布之后, 房地产业务可以遵循新准则中的统一的收入确认模型, 对合同产生的收入进行规范, 并可以基于时间和时点概念的判断标准对收入进行确认, 使房地产业务在合同订立上有章可循, 间接提升会计信息的准确性。

2.2 合同履行

新收入准则对多重交易安排的合同的会计处理标准进行了明确, 要求房地产业务在合同开始日对合同进行评估, 评估后要对合同所包含的各项履约义务进行识别, 并应按照单项可区分的履约义务对各项收入确认边界进行划分, 确保房地产业务能够妥善对合同进行会计处理。

2.3 价格确定

基于旧收入准则, 新收入准则对对价判断及计量进行了详细的解释和明确, 要求房地产业务应当对可变对价、非现金对价、应付客户对价以及重大融资成分等因素对收入确认的影响进行了明确。同时, 在新收入准则下, 房地产业务根据自身实际业务情况, 充分考虑到公允价值以及时间分摊同时结合会计估计进行判断。

2.4 价格分摊义务

房地产企业谨遵新收入准则中于合同中包含两项或多项履约义务的内容，在合同开始日，按照各项履约义务所承诺商品及服务的相对单独售价，并将交易价格科学、合理地分摊到各项履约义务中去，然后选择科学、合理的评估计量方法进行计量，为确保房地产企业财务信息的准确性奠定坚实的基础。

3 基于新收入准则对房地产企业管理的几点完善措施

3.1 完善报表披露格式及内容

房地产企业在全面了解和掌握新收入准则中关于收入确认披露要求的相关内容之后，应当对自身报表披露格式及内容进行调整和完善。首先，房地产企业不仅要对企业收入确认和计量所采用的重大会计政策进行披露，而且还应当及时体现出会计估计以及相关变更内容；其次，企业应当根据合同收入类型的不同，分类披露合同收入信息；再次，对于资产及负债信息的披露要及时准确，体现出动态性特点；最后，要明确合同实际完成义务的时点及剩余履约义务的交易价格的分摊，同时要及时披露收入确认金额及时点的重大判断及其变化。总之，房地产企业可以基于以上几点内容进一步优化和完善自身报表披露格式及内容，提升企业财务信息的准确性、全面性、真实性。

3.2 提升财务管理人员的专业素质

新收入准则的颁布对房地产企业财务人员的专业素质提出了更高的要求。不仅体现在对单向履约义务的识别、单独售价的认定等方面，而且还体现在交易价格的分摊方式以及内部控制政策和程序上。对此，房地产企业应当加强对财务管理人员的继续教育培训工作，邀请专业人士为其解读和讲授新收入准则相关内容及业务变化关键点。同时，还可以邀

(上接 P60)

(1) 地区教育投资与经济增长呈正相关，我国31个省份的经济增长随着教育经费的增加而有增加的趋势。

(2) 地方教育经费的投入对我国各个省、区、直辖市的经济增长的作用力度有所差异，且差异较为明显。一般来说，东部发达地区的教育投资一般相对较高。

针对以上现状，本文提出如下对策。首先，我国须重视教育于经济增长的重要意义。近年来，虽然我国的教育投资数量有显著增加，但是与国际水平差距仍然较大。教育投资的不足将影响教育为社会创造出高质量的人力资本。因而，国家应加大教育投资，重视各行业人才培养。同时，各省份应结合自己的发展情况对教育经费进行适当的调整，推动区域人力资本开发，进而推动区域内经济发展。政府也应致力于缩小地区差距，加大对中部地区与西部地区的经济扶持，

请专业人士采取实地指导的方式，有针对性地指导房地产企业财务人员的业务处理工作，纠正现阶段实务中存在的问题，为房地产企业各项收入确认工作提供一定保障。

3.3 完善绩效评价机制

新收入准则颁布之后，一些房地产企业的收入确认相关业务不一定能够及时随着新准则进行调整，而收入成本的评估和划分是否合理在一定程度上会影响不同收入中心的财务指标完成率。要想促进收入确认工作顺利推进，必要的绩效评价机制是必不可少的。对此，房地产企业可以采取量化指标分解的方式来对相关工作情况进行分析，并及时建立信息反馈机制，实现公司全体联动。此外，房地产企业还有必要与诸如投资人、合作人以及监管部门进行妥善沟通，尽可能地建立常态化沟通交流机制，使企业的收入确认相关业务能够更好地与新收入准则相适应，间接提升其财务信息的准确性、全面性、及时性，为企业决策提供有效依据，促进企业稳健发展。

4 结 论

本文根据2017年颁布新收入准则，提出了该准则对房地产业的影响。本文认为新准则在合同订立、合同履行、价格确定、价格分摊义务这些方面对房地产企业经营管理和会计工作有较大影响，并提出了房地产企业相应的应对对策，本文认为最重要的是房地产企业会计管理体系上的改变。

参考文献：

- [1] 李现宗, 张启. 收入准则的国际变化及我国的应对 [J]. 会计之友, 2015 (9).
- [2] 卜华, 张晓辉. 对《企业会计准则第14号——收入(修订)(征求意见稿)》的探讨 [J]. 会计之友, 2016 (12).
- [3] 胡娟, 张璟霖. IASB/FASB 收入准则变化及对相关行业企业的影响分析 [J]. 会计之友, 2015 (3).

增加对中西部地区的教育投资，实现地区教育的公平性。再者，政府应进一步加强对教育投资的审核、监管和考核有利教育经费的正确、合理使用，进而实现高质量的教育投资，从而更好地发挥教育投资对经济的推动作用。

参考文献：

- [1] 李晋枝, 赵晶. 民族地区教育投资与经济增长关系的研究——基于多民族8省(区)面板数据分析 [J]. 民族教育研究, 2013 (2): 110-115.
- [2] 周圆圆. 高等教育发展与经济增长——基于我国四大区域面板数据的计量分析 [J]. 周口师范学院学报, 2011 (1): 121-125.
- [3] 谢秀桔. 我国教育投资与经济增长的关系——基于面板数据和空间计量模型 [J]. 福州大学学报: 哲学社会科学版, 2015 (2): 54-58.

地铁项目投标报价工作的几点思考

张斌

(中铁二局集团 电务工程有限公司, 四川 成都 610000)

[摘要]为了在激烈的市场竞争中取胜,施工企业须加大对城市地铁系统及风水电安装项目投标报价工作的重视程度,严格遵循地铁项目招标人投标报价文件编制原则,可采用不平衡报价法、多方案报价法、突然降价法及先亏后盈法等项目报价技巧,给出合理的项目报价,在保障地铁项目工程质量基础上,提高企业社会效益与经济效益。

[关键词]地铁系统;风水电施工;投标报价

[DOI]10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.063

在城市地铁项目中,地铁系统及风水电安装施工是整个工程的重要组成部分,施工企业须重视项目投标报价工作,编制可行的投标报价文件,以增强施工项目报价合理性,提高地铁工程投标中标率与企业投标报价质量。

1 地铁系统及风水电安装项目投标报价

1.1 概述

地铁系统及风水电安装项目投标报价是指承包商采取投标方式承揽地铁系统及风水电安装项目时,计算和确定承包该工程的投标总价格。要在地铁项目投标报价工作中胜出,投标单位在编制地铁系统及风水电安装项目投标报价文件时,需参照以下内容依据:

- (1) 地铁系统及风水电安装项目招标文件。
- (2) 招标方提供的城市地铁系统及风水电安装招标施工设计图纸、有关技术说明书。
- (3) 地铁工程所在地地铁系统及风水电安装现行定额及与之配套执行的各种规定与造价信息。
- (4) 招标方提供的城市地铁系统及风水电安装项目书面答复有关资料。
- (5) 地铁项目投标人的企业定额、同类工程成本核算资料。
- (6) 其他一切与地铁系统及风水电安装项目投标报价相关的各项政策、调整系数及规定等。
- (7) 不可预见费用。

1.2 原则

(1) 全面考虑招标文件要求,仔细研究招标文件,如业主提供的附件文件、工程设计图纸、地铁工程量清单及答遗、补遗文件等,避免投标失误、废标等。^[1]

(2) 地铁系统及风水电安装项目工程预算工作人员需根据施工进度安排、设计图纸、工程施工量、地铁风水电设备(电动扶梯、AFC系统、屏蔽/自动门、空调、通风/给排水设备、消防喷淋系统、车辆牵引、道岔转辙设备、电源控制系统等)市场价格变化、定额等基本资料,遵循真实性原则编制报价文件,准确计算报价。

(3) 在调整报价策略、不考虑市场价格与竞争基础上,计算客观清单价格,按照项目实际情况、公司定额测算的项目成本,参考竞争环境、企业生产成本,根据利益分配、项目风险分担原则,调整清单价格,^[2]确定项目工程最终报价。

(4) 须充分考虑地铁系统及风水电安装项目实施方案、

进度安排、投资结构、付款条件等因素,结合成本测算资料,调整工程报价,提高项目管理水平。

2 地铁系统及风水电安装项目投标报价风险

2.1 施工图量与投标工程清单矛盾

地铁系统及风水电安装项目分项、分部工程多,工程清单中工程数量为暂估量,工程清单中项目特征描述不详细,加上投标人编制的工程清单综合单价人员水平有限,故无法完全覆盖全部施工内容。当正式开工后,工程项目施工图才会陆续完善,并且地铁系统及风水电安装项目往往需要二次深化设计,此时投标人会发现其与招标设计图、投标工程清单存在较大差异,虽然变化不属于一类变更,却已经大于投标综合单价的10.0%;同时,业主为规避、转移风险,会在地铁系统及风水电安装项目合同中规定超出《工程量清单》的数量、项目及相关增加费用,均由承担单位掌握总承包风险费用来解决。

2.2 低价竞标风险

(1) 城市地铁系统及风水电安装项目属于“朝阳项目”,大型施工企业都想急早抢占先机,以增强企业经济实力。

(2) 业主对招标工作认识片面,认为招投标最终目的是为了压低价格,^[3]甚至部分业主会直接选择价格最低的投标。

(3) 缺乏完善的市场经济体系,无法全面约束业主,导致投标人在招投标过程中处于劣势,投标人迫于业主压力降价;同时业主还会将不可靠的工程价款结算方法硬施加给投标人,从而给投标人资金运转带来困难。

2.3 其他风险

(1) 计量规则与工程量清单项目矛盾,投标报价易出现偏差,业主编制的招标文件未提供技术规范、计量规则,须由承包商以招标图为准计算,易报价失误。

(2) 工程项目清单漏项:业主计算地铁系统及风水电安装项目投标报价限价时,通常会按概算降低比例,但施工图纸并未被完全体现,即缺乏设计深度,因此易出现清单漏项问题,导致报价失误。

3 地铁系统及风水电安装项目投标报价流程

3.1 相关准备工作

(1) 施工企业应分析地铁系统及风水电安装项目报价,选择素质高、经验丰富的高级工程师、工程造价预算师等成

立专业投标小组。

(2) 投标小组成立后，应全面研究招标文件，了解招标方目的及意图，使报价与招标文件相符。

(3) 根据招标文件分析地铁机电安装及供电施工技术要求、施工量、计价要求、施工图纸等，对相关项目进行复查，以防遗漏。

(4) 招标小组应考察地铁机电安装及供电施工区域周围环境状况、管线分布位置等，预估施工中工费、工时。

(5) 地铁施工区域通常分布在市中心、商业区，故在考察过程中应仔细分析工程交通情况，尽可能减少对周边居民的影响。

(6) 选择合理的供应商，结合区域地铁系统及风水电安装项目的设备、材料供应商价格，如地铁供电系统、空调系统、信号系统、ATC 列车运行自动控制系统等，降低工材机的费用报价。

(7) 投标小组成员应按时参加标前会议，在会议中可适时提出招标问题，但不可让业主反感或为难，以便调整投标方案。

3.2 准确计算工程投标价格

(1) 制定详细的地铁机电安装及供电施工投标计划。当研究好招标文件后，应合理安排不同阶段的投标工作，明确每个投标人员分工。

(2) 根据固定单价、固定总价等不同类型合同的特点，不同的专业承包、总承包等方式仔细核算地铁系统及风水电安装项目工程量清单。此时应重点关注数量差大、漏项、错项，若无特殊项目，还应明确表示清单计价规范、图纸；若有不符合的项目，须及时记录、汇总，统一报价处理，以提升项目投标成功率。

(3) 选择恰当的工程定额，计算单价、标价，并进行全面进行报价分析，合理预测对手报价，编制好投标文书，做好相应保密工作。

4 地铁系统及风水电安装项目投标报价技巧

4.1 不平衡投标报价法

(1) 确定施工项目预算后，调整不同子项目报价，提升结算时投标人整体经济效益。运用不平衡报价策略时，应预计总施工量的额外项目适当提升单价，以在最终结算时提升项目盈利。同时，将地铁工程量有可能减少的地方合理降低单价，避免经济损失。并针对可早日结算的项目，如配电电器、控制电器、车站照明导向、地铁常用电机和电磁装置

及低压供电系统等，可适当增加单价^[3]；

(2) 针对实施可能较大的施工方案可提高报价，反之降低报价；对于投标时未明确的设计图纸，预估在修改之后会增加工程量的，须适当提高单价；对于暂定的工程项目，若其必然会施工的须增加单价。

4.2 建议方案报价法

地铁系统及风水电安装项目招标文件中应明确允许投标人可提出额外意见，即可修改原来的设计方案，投标人则可利用这一机会，提出更为合理的施工方案吸引业主，增加中标率。

4.3 多方案报价法

根据地铁系统及风水电安装项目投标风险，制定多个投标方案，根据合同条款、工程说明书合理降价，以吸引招标人。

4.4 套用单价报价法

为科学套用项目单价，投标人应掌握地铁系统及风水电安装项目定额子项目的工作内容与范围；划分定额项目界限，了解施工方案与施工组织设计，了解企业施工工艺，以保证报价工作顺利进行。

4.5 突然降价报价法

通过降低系数的方式，调整地铁系统及风水电安装项目报价，即预先考虑好可降低的报价比率，在正式投标前十几小时内，采取突然降价法，在正式提交投标文件时，确定最后竞争价格，以增强企业自身竞争力。

5 结 论

投标报价是地铁系统及风水电安装项目的重要工作，投标人为获取地铁工程施工机会，应全面考察工程实际情况，从工程施工图、方案等方面入手，结合自身经营规模与施工实力，拟定对应的项目清单，准确计算工程投标价格，运用合理的投标报价技巧，编制可行的报价文件，提升城市地铁系统及风水电安装项目整体质量。

参考文献：

- [1] 武平刚. 城市地铁不平衡报价的投标策略研究及应用 [J]. 建筑工程技术与设计, 2016, 12 (10): 1394-1395.
- [2] 郝海霞. 浅谈如何准确编制市政、地铁报价标书 [J]. 中小企业管理与科技, 2015, 25 (12): 180.
- [3] 雷利平. 08 清单模式下某地铁 1 号线项目不平衡报价预控研究分析 [J]. 决策与信息: 中旬刊, 2015, 36 (7): 113.

红旗轿车的转型战略与国产汽车的复兴

朱亚楠

(吉林大学，吉林 长春 130000)

[摘要] 红旗轿车作为中国唯一一个定位于高端领域、自主研发设计的国产汽车品牌，经历多年历史沉浮，整装再发，在2012年重新推出H和L两大系列产品，却销售惨淡，确立正确的转型战略迫在眉睫。同时，“红旗”作为国产汽车自主品牌的“老大哥”，若是红旗轿车能够采取合适的营销战略成功转型，重回中国汽车市场之巅，势必会为国产汽车的发展杀出一条血路。

[关键词] 红旗轿车；转型战略；国产汽车；自主品牌；复兴

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.065

1 红旗轿车和国产车的现状

2012年，一汽重新推出红旗L5和红旗H7两大产品，力图以创建“高端精品民族汽车品牌”吹响复兴号角，却一直销量欠佳，未能达到预期目标。一汽耗资过100亿元的“红旗复兴”计划，最终以惨淡的销量收场。

红旗轿车想要再创辉煌，只有转型一条路。一汽的高层领导也鲜明地认识到了这一点：2016年，一汽宣布红旗事业部成立，红旗挂牌独立、正式单飞；单飞之后的红旗扮演着类似劳斯莱斯之于宝马、奥迪之于大众的高端形象，试图以几十年的荣耀，加入中国豪车市场的争夺战。但结果却差强人意，红旗因此饱受诟病，被认为营销战略失误、高估了红旗的政治影响力、错失机遇云云。

作为国产车的“老大哥”，红旗轿车的起落是中国探索自主设计生产汽车道路的缩影。中国的汽车产业和汽车市场目前仍处在飞速发展的时期，存在较大的市场空间，拥有一定的发展潜力。但是，在我国乘用车销售量不断攀升的同时，我国自主品牌汽车在国内汽车市场上竞争力却不断下降，市场份额一再被外资和合资品牌蚕食。作为中国唯一一定位于高端市场的汽车品牌，若是红旗轿车能够采取合适的营销战略成功转型，重回中国汽车市场之巅，势必会为国产汽车的发展杀出一条血路。

2 红旗轿车的转型战略

2.1 坚持自主研发技术，寻求创新

在我国乘用车销售量不断攀升的同时，我国自主品牌汽车在国内汽车市场上竞争力却不断下降，市场份额一再被外资和合资品牌蚕食，归根究底是因为国产车缺乏核心技术。

历史和现实证明，红旗轿车想要再次跻身中国汽车市场的巅峰，就必须始终坚持自主研发核心科技。利用政府支持的优势，创立独立研发机构，高薪聘请与汽车设计有关的基础人才，并且和高等院校合作，注重人才科研精神的培养，以此打破外国企业对中国汽车行业的绞杀政策。同时，只有这样，才有源源不断的创意喷涌而现。

2.2 重新品牌定位，改变消费者心智

2016年上海车展新推出的红旗H5，以时尚前卫的外观设计，让国人意识到红旗品牌正在以多元化、年轻化、国际化的产物刷新其品牌形象。

红旗轿车的历史几乎与新中国的历史同步，它在国人心目中有着不可替代的神圣地位。红旗品牌具有高度的专属政治属性，这是全球大多数的汽车豪华品牌个个都梦寐以求的品牌独有属性：放眼当今全球汽车市场，具有同等的品牌专属的政治属性、能够跟红旗品牌同列的汽车品牌屈指可数，譬如劳斯莱斯品牌之于英国王室、凯迪拉克品牌之于美国总统。现阶段，红旗轿车的这种政治属性却在中国消费者心中烙下了深刻的刻板印象。因此，重新定位红旗品牌形象，迫在眉睫。

红旗轿车迎合时尚年轻的用户群体，意味着红旗品牌的目标客户群体将会发生转变。但不乏有人认为“将红旗品牌大众化，面向大众消费群体推出产品，迎合大众消费口味，走国际化、多样化和年轻化的路线，跟红旗品牌生来具有的政治基因在方向上是背道而驰、完全对立和矛盾的”，这样的论点未免太过片面和极端。

到目前为止，红旗品牌一直是中国汽车品牌中最顶级、最尊贵的品牌，这就是公众市场对红旗品牌已经形成并固化下来的认知，也是红旗品牌最有价值的核心资产，是好几代中国政治家殷切期望和中国汽车人心血汇集凝结的成果，不可随意更改和放弃。红旗品牌走多元化、年轻化、国际化的路线绝不等同于将红旗品牌大众化。重新定位红旗品牌形象，并不意味着要彻底抛弃其原有的专属政治属性，而是要恰如其分地运用其政治属性，辅以丰富的营销手段，以创新精神为其实现多元化、年轻化、国际化的品牌形象新元素开路。

2.3 延伸产品线，细分目标市场

2017年3月，一汽有关负责人在接受记者采访时表示，“国车”红旗将在今年到2020年间陆续推出大改款红旗H7、红旗H5、红旗SUV等8款新车型，全面满足各类消费者对红旗品牌产品的需求。中国一汽红旗分公司总经理韩新亮表示，“十三五”期间，红旗将迎来产品线的爆发。2017年，红旗大改款的H7在年中投放，定位B级的红旗H5也将上市，这中间还将推出一款豪华大型SUV，努力推动红旗品牌进军年轻化和私人化市场。

红旗品牌旗下在售的车型只有红旗L5和红旗H7两种。想要扩张市场、吸引新的目标群体，“红旗”延伸产品线、细分目标市场。势在必行，并且是向上延伸。任何品牌如果不能牢牢守住品牌的既有地位，一旦下沉到低一级的地位，基本上就永远没有机会再返回原来的地位。红旗品牌必须清楚地认识和理解这个商业逻辑，不能因为要短期（下转P69）

基于环境选择视角的“王老吉”与“陈李济”家族企业演化基因的比较分析

谢 涛，侯梦影，赵紫嫣，韩闰汝

(辽宁工程技术大学 营销管理学院，辽宁 葫芦岛 125105)

[摘要] 同为中国具有百年以上家族企业的“王老吉”和“陈李济”，如今却“只剩牌子，东家易主”。通过结合环境选择与企业基因理论、演化博弈和演化经济理论构建理论模型，采用案例分析的方法，对“王老吉”和“陈李济”的家族企业演化博弈进行比较分析后发现，专注核心产品和注重品牌创立是两家百年企业能够长期延续的家族企业基因，没有形成适应环境变迁的新的家族企业基因，是原创家族最终走向消亡的失败原因。

[关键词] 环境选择；家族企业；演化基因

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.066

1 问题的提出

家族企业是最古老的企业形式，世界上存在时间最长的家族企业，是从事寺庙修建和养护的日本金刚组，经过1400多年的风雨沧桑后在2006年轰然坍塌。面对迅速变化的企业环境，长期生存和延续的家族企业屈指可数，绝大多数家族企业面临被淘汰和消亡的命运。在中国，现存超过150年历史的家族老店有王老吉、陈李济、同仁堂、六必居以及张小泉五家，这些家族老店虽然牌子还在，但早已物是人非，企业的控制权已经不在老店牌子上的家族手里。是什么原因导致延续百年甚至几百年的家族老店易主，本文希望通过结合环境选择与企业基因理论，建立演化博弈的理论分析模型，对“王老吉”和“陈李济”两个家族企业演化历程进行比较分析，找到其中关键的失败原因，对有长期延续目标的家族企业，提供有借鉴意义的经验与教训。

2 理论模型构建

结合环境选择与企业基因理论、演化博弈和演化经济理论构建理论模型，对“王老吉”和“陈李济”两个家族企业的演化基因和环境互动关系进行比较分析。是通过对“王老吉”和“陈李济”两个家族企业在发展过程中，把家族企业的内部利益相关者和家族企业的外部利益相关者（包括政治当权者），作为博弈参与者进行博弈形成的惯例，认定为家族企业基因（Nelson and Winter, 1982）^①，构建家族企业分析的理论框架。将“王老吉”和“陈李济”两个家族企业置于不断变化的环境之中，在遭遇外部环境变化时，家族企业通过与外部利益相关者在博弈过程中进行搜寻和创新，形成新的基因（惯例），产生家族企业的基因变异；相反在环境变化过程中，如果两个家族企业通过与外部博弈没有形成新的基因（惯例），仍在原有的基因（惯例）下应对变化的环境。面对不断变化的外在环境，两个家族企业是环境选择的对象，形成新的基因的家族企业，能够适应新的变化环境，得以生存和演化；没有形成新基因的家族企业，不能够适应新的环境变化，最终难以演化，进而面临消亡。

3 “王老吉”和“陈李济”家族企业的演化博弈

“王老吉”和“陈李济”都是中国知名的百年老字号家族企业。“王老吉”始建于1828年，经过近200年的发展，现已发展成为我国中成药生产企业50强之一。2009年位列中国医药工业百强榜第68位。2013年王老吉药业的销售额达到33亿元，现在是广药集团旗下销售规模最大的制造业企业，被中国食品工业协会评为2012—2013年度全国食品工业优秀龙头食品企业。同样，有400多年历史历练的“陈李济”已经发展成为国内著名的品牌，位居首届中华老字号品牌价值百强榜前列，“陈李济”商标连年被评为广东省著名商标，“陈李济中药文化”也被列入国家非物质文化遗产名录。这样两家企业具有世纪甚至几个世纪长度的家族企业，经历了怎样的发展历程，最终都得到了“只剩牌子，不见东家”的结果。

3.1 王老吉的演化博弈分析

3.1.1 王老吉的发展历程

王老吉创立于1828年，是众所周知的凉茶鼻祖。创始人王泽邦，广东鹤山桃源镇钱塘人，又名阿吉，被人称为药侠，以采药和医治疑难杂症为生。清文宗咸丰三年（1851年），王泽邦在广州市十三行路靖远街开设了“王老吉凉茶铺”，专售水碗凉茶，自此王老吉凉茶开始在广州逐渐流行（见图1）。

1883年王泽邦去世，把凉茶铺的业务就交由三个儿子王贵成、王贵祥和王贵发共同管理，一家人通力合作，生意日渐蓬勃，三兄弟为了纪念父亲和经营的方便，设计出“王老吉”商标进行推广。王老吉家族第二代三支分别在不同区域发展，王贵成及其儿子在江都，王贵祥与儿子在澳门，王贵发则在广州祖铺，后转战香港。王老吉家族第三代分别是王贵成的儿子王恒利，王贵祥之子王恒矩和王恒新，王贵发之子王恒裕、王恒辉和王恒端，他们共同打开了国内外市场，将王老吉的事业推向了巅峰。国内方面，王老吉凉

^① Nelson 和 Winter (1982) 最早将惯例与生物基因相类比，认为企业的惯例与生物基因的作用相同。

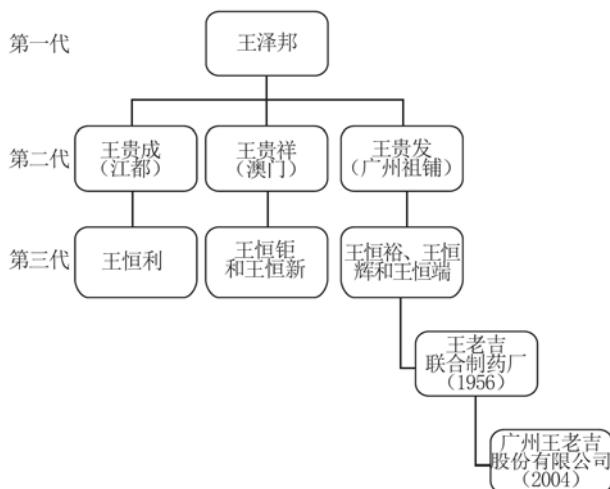


图1 王老吉家族企业发展阶段

茶不仅畅销两广,还延伸到湖南、湖北、江西、上海、北京、哈尔滨;在国外,生意遍及欧洲、英、美、荷兰和南洋各埠。1938年,由于日军的侵略,王老吉在大陆的凉茶铺近乎被毁,被迫停产。及至1941年,战火蔓延至香港,王老吉受战乱影响,外销贸易陷于停顿。抗战胜利后,王老吉家族第四代主要集中在贵发一支,王恒辉(王贵发之子)的一女五子重返故土,在广州靖远路重建祖铺,后迁至珠海中路71号,并拓有两间分店。1949年新中国成立后,王老吉被一分为二,广州工老吉凉茶被归入国有企业,而香港工老吉由王泽邦家族后人经营。如今,王老吉传人王健仪,是王老吉(国际)有限公司前董事总经理,香港药行商会副总务主任,加多宝集团名誉董事长,现只拥有香港及海外的“王老吉”商标所有权。

3.1.2 王氏家族企业的演化博弈分析

2011年加多宝集团与广药集团商标权案败诉,“王老吉”商标使用权案终结落幕,国内的“王老吉”与王泽邦在广州的后人,已经毫不相关。从家族企业演化博弈理论的角度,对“王老吉”家族企业的博弈分析如下:

王氏家族的博弈主要体现在王氏家族与政治当权者的博弈上。王氏家族在博弈过程中,没有成功完成与外部利益相关者的博弈形成新的基因组合,没能为王氏家族企业完成演化提供条件。

20世纪50年代,在“总路线”的指引下,国家以掌握主要货源和市场网络为前提,向私营商业提供“经销代销”业务,并进而实现“公私合营”。这对于“王老吉”等一批老字号企业而言,上游来源和下游分销经营都被国家掌控,进行入股合营在商业上已是不得不为之。最终以王老吉为首的广州八家历史悠久的私营中药厂合并,组成王老吉联合制药厂。文化大革命期间,“王老吉”一名被认定是为“资本家树碑立传”,于是改名成“广州中药九厂”,“王老吉凉茶”也更名为“广东凉茶”。制药厂成立后,王氏家族仍然享有王老吉联合制药厂的一定股份,到1966年,王氏家族拥有制药厂的所有权被国家全部收回。

两种情况的不同策略组合的支付矩阵

		政治当权者				
		占有 Z		失去 S		
		行动 m	不行动 n	行动 m	不行动 n	
		王氏家族	合作 h	(h1, Zm)	(h2, Zn)	(h3, Sm)
		不合作 b	(b1, Zm)	(b2, Zn)	(b3, Sm)	(b4, Sn)

在此过程中,王氏家族与中央政府的博弈,可以采用不完全信息静态博弈加以分析(见上表)。王氏家族不合作比合作收益更大($b>h$),因为合作就注定家族企业被政治当权者占有的命运;从政治当权者的角度看,占有也比失去企业会获利更大($Z>S$);而相对于不行动,当权者会更有动力($m>n$)采用行动逼迫企业上钩的。

此处博弈王氏家族对政治当权者的意图信息是不完全的,反之则不然。为便于分析,令政治当权者占有王氏企业概率为P,则对博弈进行海萨尼转换(见图2)。

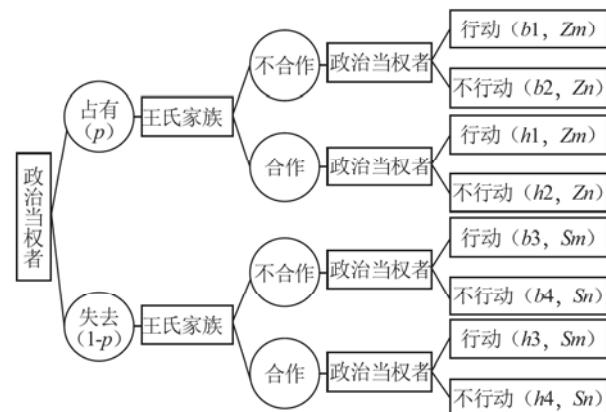


图2 王氏家族与政治当权者博弈的海萨尼转换

根据上述分析可以知道,当政治当权者意图占有“王老吉”,王氏家族采取合作策略时的贝叶斯纳什均衡支付分别为($h1, Zm$),($h4, Sn$),期望收益 $HZ=p\times h1+(1-p)\times h4$ 。如果跳出选择合作的结果,王氏家族采取不合作策略时的贝叶斯纳什均衡支付分别为($b2, Zn$),($b3, Sm$),期望收益是 $BH=p\times b2+(1-p)\times b3$ 。当王氏家族选择合作策略时,其结果是在国家实行公私合营时期王氏家族失去所有利益,王氏家族合作时的期望收益 $HZ=0$,即 $HZ=p\times h1+(1-p)\times h4=0$ 。这样,可以从中得到 $p=h4/(h4-h1)$,将其代入到王氏家族不合作时得期望收益中,可以得到 $BH=p\times b2+(1-p)\times b3=b3+[h4/(h4-h1)]\times(b2-b3)$ 。这里 $b3$ 是王氏家族在政治当权者采取引诱行动不合作的支付,王氏家族在政治当权者引诱的前提下如果不合作,政治当权者必定得不到全部利益,王氏家族也不会失去全部利益,可知 $b3>0$ 。对于 $b2$ 和 $b3$ 的关系,如果王氏家族在政治当权者直接占有时采取不合作的策略,王氏家族将无法从家族企业中获得利益,或者说,这样获得的利益必定要小于政治当权者采取引诱行动时的利益,即 $b2< b3$ 。从以上分析可以得

到, $BH=b_3+ [h_4/(h_4-h_1)] \times (b_2-b_3) >0$, 又 $HZ=0$, 即 $BH>HZ$ 。由此可见, 王氏家族采取主动政治寻租的合作策略是不明智的选择, 之后的公私合营和资产被回收即是最好的佐证。

3.2 陈李济的演化博弈分析

3.2.1 陈李济演变历程

“陈李济”由陈体全和李升佐两人创立于明朝万历二十七年(公元1600年), 距今已有400多年历史, 是我国现存历史最悠久的中药制造企业^①。陈体全是广东省南海县九江河清乡人, 是小资本商人; 李升佐是广东省南海县西樵李村人, 经营中药店。二人机缘巧合认识后, 陈投资李中药店, 后扩大经营, 增加制售中成药, 并以“陈李济”作为店号。陈李济一直以生产蜡壳炼蜜大丸和小蜜丸而闻名。在清代, 同治皇帝因服“追风苏合丸”, 药到病除称其神效, 赐“杏和堂”为商号, 由此陈李济更名噪大江南北。李升佐扩大经营后, 不断搜罗历代名医验方, 钻研中成药炮制之法, 求效讲实。至清末民初, 陈李济逐步发展为驰名国内的中成药厂, 产品发展有名的“广药”。1922年在香港开设支店及分厂, 以陈李济杏和堂为商标登记注册。但抗战期间, 厂房被炸, 生产间歇, 产品也锐减为三四十个品种。1956年, 随着社会主义工商业改造, 以陈李济为主厂, 先后并入神农、万春园、伟氏、冯致昌、何弘仁、燮和堂、橘香斋七家药厂, 一家甘泉药社, 一家大生合记蜡店, 组成“广州陈李济联合制药厂”。1980年, 陈李济被列为国家重点改造厂, 2010年陈李济改公司制并创吉尼斯世界纪录。2012年, 陈李济加冠“白云山”商标, 企业更名为“广州白云山陈李济药厂有限公司”。

3.2.2 陈李济家族企业的演化博弈分析

陈李济不是传统意义上的单一家族企业, 是“陈”“李”两族轮流选任司理(厂长)。但是传至第七代时, 李氏家族成员掌握了陈李济的控制权, 逐渐发展成为李氏家族企业。因此, 陈李济家族企业的博弈主要体现在李氏家族利益相关者, 与外部利益相关者之间的博弈上, 其中典型的事情发生在陈李济大药厂的巅峰时期。

李朗如是陈李济大药厂的第七代传人, 李朗如时期的陈李济药厂达到了历史的巅峰。李朗如主事陈李济之前, 由于李、陈两族族人过度透支经营所需现金, 陈李济经营已陷入困境。这个时期一个姓潘的高利贷者见有机可乘, 在短短的几年内就掌控了陈李济财务命脉。不得已陈李两族人便向已经弃商从军的李朗如求救, 李朗如当时兼任广州市公安局局长, 依仗与当地军阀李福林, 帮会领袖陆满等人有很深的交情, 力挽狂澜, 还清外债, 驱逐外姓。自此李朗如开始接掌陈李济, 陈李济大药厂得以振兴。在此期间, 陈氏在与李氏的博弈中逐渐被排除陈李济。

李氏家族与陈氏家族之间的博弈可以用三阶段不完全信息动态博弈加以分析, 博弈方分别是李氏家族第七、八代传人和陈氏家族成员。首先, 李朗如入主陈李济大药房后, 陈李济由李氏家族成员领导。在此过程中陈氏家族成员不清楚李氏家族的实际做法, 可以信任(Lt)或者不信任(Lnt)李氏家族成员。其次, 如果陈氏家族成员采取不信任的行动, 李氏家族成员可以背信(Fi)或者不背信(Fni)陈氏

家族。最后, 为了确保自身利益不受损害, 陈氏家族成员可以采取放弃(La)或者不放弃(Lna)陈李济股权。通过逆推法分析博弈, 第三阶段对陈氏家族成员而言, 由于对于李朗如不了解, 若不放弃陈李济股权, 自身利益可能遭受损害, 因而相对于不放弃而言, 放弃陈李济股权是保证利益不受损害的最优选择。倒推到第二阶段, 对于李氏家族而言, 在陈氏家族成员可能放弃陈李济股权的情况下, 与不背信时需要与李朗如共享陈李济所得相比, 选择背信能够使得自身族利益最大化。最后回到博弈的第一阶段, 对陈氏家族成员而言, 在李朗如可能背信, 损害自身利益的情况下, 与信任李氏家族成员相比, 不信任更能确保自身利益不受损害(见图3)。

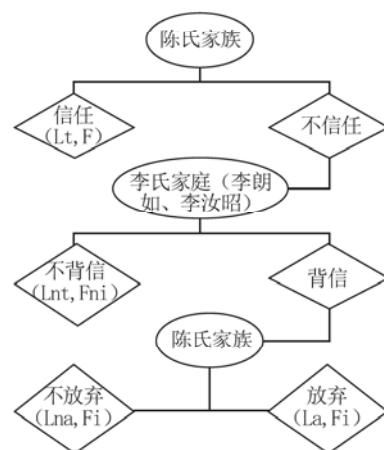


图3 李氏家族成员与陈氏家族成员博弈

事实上, 李朗如在解放初期重新进入政坛后, 就将陈李济的管理权交给儿子李汝昭, 所以通过分析不难发现, 李氏家族成员出于自身最大利益考虑, 有将陈李济变为李氏家族所有的动机。尽管通过激烈的博弈, 李氏家族在某种程度上获得了陈李济的控制权, 但遗憾的是20世纪50年代后, 陈李济被广州陈李济制药厂历经多次增资扩股并购进行公私合营, 原来陈李两家残留的股份被稀释至无形, 作为家族企业的陈李济也走向末路。

4 王老吉和陈李济家族企业演化基因的比较

王老吉家族企业从1828年创立到1956年的近130年间, 通过三代人的共同努力将一份“凉茶”卖到了国内外市场。在这期间, 王老吉家族形成了专注凉茶、创立“王老吉”品牌的家族企业基因, 使家族企业在绵延一个多世纪的时间里屹立不倒。但当外部环境发生变化, 面对家族企业遭遇强大环境影响的情况下, 王氏家族没有在与外部环境博弈过程中形成新的家族企业基因, 与当权者的博弈中采取了主动政治寻租的合作策略, 使“王老吉”的原创家族最终将“老牌”断送。

陈李济不属于传统的单一家族企业, 在20世纪50年代

^① 梁越. 广州陈李济药厂简介 [J]. 中成药研究, 1984 (1): 38.

前的350年间，通过七代人的长期经营，将“陈李济”打造成为国内历史最悠久的中药企业。李氏和陈氏两个家族注重中成药的研制、储存与销售，建立了“陈李济”的家族企业符号，通过这两个家族企业基因，在中国家族企业中延续生存近四个世纪。随着环境的改变变迁，当家族企业遭遇外部冲击时，陈李济没能够及时从内部两个家族利益博弈中挣脱出来，形成新的适应环境变化的家族企业基因，最终导致家族企业“只剩牌子，东家易主”。

通过比较王老吉和陈李济两个具有百年历史的家族企业的发展历程和演化博弈可以发现，能够延续百年甚至几百年的家族企业，都具有执着于核心产品的家族企业基因，王老吉专注凉茶，陈李济注重中成药；除此之外，家族企业品牌的创立和长久的维护也是成就“王老吉”和“陈李济”成为以世纪计量的家族老店的重要基因。面对外部环境的剧烈变迁，王老吉和陈李济都没能形成适应新环境变化的家族企业基因，最终导致两家老牌家族企业与创业家族失去关系。在社会与科技日益迅速迭代的今天，不囿于地域和物理环境的限制，不失为一条延续家族企业长久发展的可选之路。

参考文献：

- [1] Nelson R, Winter S. An Evolutionary Theory of Economics Change [M]. Cambridge: The Belknap Press of Harvard University Press, 1982.
- [2] [瑞士] 库尔特·多普菲著. 演化经济学：纲领与范围 [M]. 贾根良, 译. 北京: 高等教育出版社, 2004.
- [3] 陈凌. 信息特征、交易成本和家族式组织 [J]. 经济研究, 1998 (7).

(上接P65) 提升销量这个商业压力，就主动放弃掉红旗品牌核心的顶级和尊贵这些品牌属性，品牌地位一旦沉降下去后，就难以轻言返回。不论将来红旗推出怎样的车型、适合什么样的消费者群，它品牌旗下的轿车的定价必须守住一定的底线。

2.4 发挥性价比优势，丰富营销手段

红旗H7有着较高的性价比，消费者尤其是中国消费者对这一点显然是乐见其成。这项优势值得且必须长期保持，哪怕将来红旗轿车在核心技术上有所斩获，也不能降低其原有的性价比，否则，很有可能会引起消费者的不满和反感。

2016年1~3月，红旗借势春节“回家”热潮，打造“让理想回家”主题活动，进行全网的品牌推广。此次营销活动虽然收效甚微，但是终于让人欣喜地看到，红旗在走下官车神坛后、在销量不佳的境遇中，重新振作，力求拉近与消费者的距离。

在大营销时代，单一的营销方式已经不能担负起全面宣传品牌形象的重任，需要多种营销方式相互穿插、共同造势、多管齐下。让红旗品牌的汽车出现在大众视野、提升品牌知名度的广告形式和公关手段多种多样，但必须有选择地让不同的车型适配不同的营销模式，让广大车主、潜在消费者、公众等看到红旗品牌的深厚文化底蕴和过硬品质。

[4] 陈凌, 王河森. 中国家族企业的历史发展与现代转型——第七届“创业与家族企业成长”国际研讨会侧记 [J]. 管理世界, 2012 (4).

[5] 储小平. 职业经理与家族企业的成长 [J]. 管理世界, 2002 (4).

[6] 储小平. 家族企业研究：一个具有现代意义的话题 [J]. 中国社会科学, 2000 (5).

[7] 黄凯南. 演化博弈与演化经济学 [J]. 经济研究, 2009 (2).

[8] 梁越. 广州陈李济药厂简介 [J]. 中成药研究, 1984 (1): 38.

[9] 钱辉, 项保华. 企业演化观的理论基础与研究假设 [J]. 自然辩证法通讯, 2006 (3): 46~50, 111.

[10] 卫华诚. 长寿企业研究 [D]. 武汉: 华中科技大学, 2004.

[11] 谢涛. 外部环境变迁背景下中国家族企业的演化博弈 [J]. 经济管理, 2015 (2): 53~64.

[12] 谢涛. 演化博弈下中国家族企业演变研究——对三种家族企业的划分与比较 [D]. 博士学位论文, 辽宁大学, 2015: 101.

[13] 张维迎. 博弈论与信息经济学 [M]. 上海: 上海人民出版社, 1996.

[14] 张玉明, 朱昌松. 企业基因理论研究述评 [J]. 东北大学学报: 社会科学版, 2012 (6): 494~499, 505.

[基金项目] 本研究得到辽宁省社会科学规划基金青年项目“中国家族企业演化基因研究”（项目编号：L15CGL010）、辽宁省社会科学规划基金项目（项目编号：L14CZY046）的资助。

[作者简介] 谢涛（1981—），经济学博士，辽宁工程技术大学讲师，研究方向：家族企业史、创业与企业治理。

3 国产汽车的复兴

在中国汽车工业发展历程中拥有举足轻重地位的红旗轿车，不仅是中国民族汽车工业发展的标杆，还是中国人心目中民族情结的凝聚，更是自主自强的中华民族精神的体现。当前形势下随着外资、合资汽车品牌车型价格的不断下探，本就在技术和品牌方面存在劣势的国产自主品牌汽车，市场空间受到了更为严重的占领和挤压，目前正处在一个较为困难的境地；而在高端轿车领域，以红旗为代表的国产自主品牌，更是在外国品牌与合资品牌的竞争中举步维艰。

如前所述，一汽的高层领导和红旗品牌的负责人都意识到了红旗轿车转型的必要性和紧迫性，虽然现状差强人意，但是一旦将正确的转型战略全面展开，相信它会“置之死地而后生”；届时，红旗品牌作为中国自主研发设计品牌的领头羊，不仅会为国产汽车提供借鉴和学习的榜样，更重要的是，它会为中国国产汽车在探索汽车自主研发设计、不再受制于人的道路上照亮前进的方向。

参考文献：

- 张建. 红旗今年将推8款车型，“十三五”产品线全面爆发 [N]. 经济参考报, 2017-03-17.

基于生存分析方法的我国互联网企业生存期分析

周庄蝶¹, 周晓东¹, 王云娟²

(1. 上海对外经贸大学 统计与信息学院, 上海 201620;
2. 上海立信会计金融学院 统计与数学学院, 上海 201620)

[摘要] 文章利用 Kaplan-Meier 生存分析法和 Cox 比例风险模型对我国 2014—2017 年间 244 家已倒闭互联网企业和 68 家尚未倒闭企业进行实证研究, 探寻我国互联网企业生存期规律及其可能的影响因素。研究结果表明: 我国互联网企业生存期与企业的行业和地区都有显著关系。建议互联网企业应认清所在行业特点, 深入研究所在地区网民习惯及地域特点, 才能更好地持续经营。

[关键词] 互联网企业; Kaplan-Meier 生存分析; Cox 生存模型

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.070

随着我国互联网的普及和消费者消费习惯的改变, 以计算机网络技术为基础, 利用网络平台提供服务并获得收入的互联网企业发展迅猛。但一个不争的事实是, 随着市场竞争的加剧, 大量的互联网企业选择退出甚至被挤出市场。与中国大部分行业一样, 我国的互联网企业也呈现出较高退出率的流转特征(鲍宗客^[1])。因此我国互联网企业呈现的一个显著特征是企业的持续经营时期很短。相关研究调查表明, 中国企业平均生存时间大约为 3.6 年, 其中小企业的平均生存时间更短, 仅为 2.5 年, 与欧美企业相比相差甚远。除了寿命周期短, 我国互联网企业能做强和做大的也是寥寥无几。因此, 分析我国互联网企业生存时间的规律及其影响互联网企业生存的因素, 并基于此为创业者提供投资借鉴具有重要意义。

关于我国企业的生存期及其影响因素已有不少文献进行了研究。吴利华等^[2]对企业生存理论研究进行了比较好的回顾, 指出企业能否生存是外部环境因素和企业能力互为作用的结果。根据经济环境的变化, 企业生存理论研究的侧重点有所不同。不同的学者从不同的角度构建企业生存理论以及论证影响企业生存的各种因素, 如: 资源投入、学习能力、规模与影响力(王森薇等^[3]、王峰^[4]、林兰等^[5]); 战略选择(林兰等^[5]、戚建梅等^[6]、邓子梁等^[7]); 技术创新(鲍宗客^[1]、吴冰^[8]); 外部融资约束(曹献飞^[9])。由于企业生存数据普遍存在删失的特征, 因此在上述企业生存理论研究和实证研究中多数引入了生存分析的理论框架。应用生存分析中的生命表分析、Kaplan Meier 分析、Cox 回归模型描述企业生存过程(曹裕等^[10])以及对企业生存过程的影响因素进行分析(陈鸽林等^[11])。但上述研究存在的一个问题其实证多数采用的是工业企业数据(逮宇铎等^[12]、王森薇等^[3]、戚建梅等^[6]、邓子梁等^[7]), 其他企业类型数据比较少见。因此这些文献所得结论主要适用于工业企业, 对其他类型的企业如互联网企业未必适用。基于互联网企业的生存分析研究除少数工作(如林若飞等^[13])外尚不多见。本文弥补这一不足, 研究互联网企业的生存期特征以及影响互联网企业生存的因素。我们采用大数据网络爬虫技术获取相关联网企业的数据, 采用 Kaplan-Meier 生存分析法和 Cox 比例风险模型来探究不同行业、不同地区互联网企业的生存规律及可能存在的影响因素。

1 我国互联网企业数据

1.1 数据及变量

本文采用网络爬虫技术爬取了国家企业信用信息公示系统中 2014—2017 年互联网企业数据。保留了注册时间在 2014—2017 年之间的企业数据。共计 312 家。其中倒闭或退出的 244 家, 68 家仍在经营。对于已经倒闭的互联网企业, 将注册时间视为企业存活的开始时间, 将国家企业信用信息公示系统中显示的注销时间视为企业倒闭的时间点, 将注册时间和注销时间之间的天数视为该企业的生存时间; 对于尚未倒闭的互联网企业, 将注册时间视为企业存活的开始时间, 将注册时间到 2017 年 6 月 18 日之间的天数视为企业的生存时间。

根据已有企业生存理论研究文献, 考虑到数据的可获取性, 在互联网企业生存数据分析中, 被解释变量为企业的生存时间及到 2017 年 6 月 18 日止企业的生存状态[0(存活)和 1(倒闭)], 解释变量包含企业的注册资本和第一股东出资比例两个定量变量以及企业所属行业和地区两个定性变量。其中, 根据随机数据爬取的取样结果中频数由高到低, 行业编号为: 1(互联网+金融)、……、8(互联网+其他); 根据截至 2016 年的全国各省份互联网普及率由高到低, 所在地区为: 1(北京)、……、29(黑龙江)。数据概览如下表所示。

表 1 2014—2017 年我国 312 家互联网企业数据

编号	公司名称	存活天数 (万人民币)	注册资本 (万人民币)	行业	状态	第一股东 出资比例	地区
1	上海凰衡互联网金融信息服务有限公司	7473	600	2	1	0.50	1
2	深圳前海航石互联网金融服务有限公司	6867	119774.2	6	1	0.62	3
3	北京玺赫互联网信息服务有限公司	5762	300	3	1	0.17	1
4	深圳市易融汇互联网金融服务有限公司	5556	1367	2	1	1.00	2

续 表

编号	公司名称	存活天数	注册资本(万人民币)	行业状态	第一股东出资比例	地区
5	广东芯动力互联网金融信息服务有限公司	5999	2047	4 1	1.00	2
...
312	北京团利互联网科技有限公司	12	9800	3 0	1.00	1

1.2 统计特征

表 2 2014—2017 年我国 312 家互联网企业数据描述统计

统计量\公司状态	已经倒闭的互联网企业	尚未倒闭的互联网企业
平均生存时间(天)	884	510
最大生存时间(天)	7473	4210
最小生存时间(天)	100	12
生存时间四分之一分位点(天)	253	116
生存时间四分之三分位点(天)	739	622

2 生存分析理论

2.1 生存分析概念

生存分析是研究生存现象和响应时间数据及其统计规律的一门学科。在刻画企业生存时间时通常用以下三个函数来描述: 生存函数、概率密度函数和危险率函数。

(1) 生存函数: 为描述生存时间统计特征的基本函数, 也叫生存率。设 T 表示生存时间, $F(t)$ 为 T 的累积分布函数, 生存函数定义为:

$$S(t) = P(T > t) = 1 - F(t), \quad 0 < t < \infty$$

其中, $F(t)$ 可理解为到 t 时刻为止的累积死亡率。

(2) 概率密度函数: 又称密度函数。由累积死亡率函数 $F(t)$, 死亡密度函数 $f(t)$ 表示:

$$f(t) = \lim_{\Delta t \rightarrow 0} \frac{P(t < T \leq t + \Delta t)}{\Delta t} = F'(t)$$

且可以得到:

$$f(t) = F'(t) = -S'(t)$$

(3) 危险函数: 又称为风险函数。由密度函数 $f(t)$ 和生存函数 $S(t)$, 风险函数表示为:

$$h(t) = \lim_{\Delta t \rightarrow 0} \frac{P(T \in (t, t + \Delta t) | T \geq t)}{\Delta t} = \frac{f(t)}{S(t)}$$

2.2 Kaplan-Meier 生存分析

为得到删失数据下生存函数的估计, Kaplan 和 Meier (1958) 给出了生存函数非参数估计方法——乘积极限法, 其优点是对数据的分布没有要求, 利用条件概率及概率乘法原理来计算生存率, 适用于生存时间数据的原始资料 (或未分组资料), 可用于小、中或大样本。应用中可以通过绘制 Kaplan-Meier 曲线比较不同条件下样本生存函数之间有

无差异。除此之外, 我们也可以采用 log-rank test 对数秩检验等定量分析不同样本的风险函数有无显著差异。

2.3 Cox 比例风险回归模型

为研究企业生存究竟受到哪些因素的影响, 考虑到删失数据的存在, 通常采用 Cox 比例风险回归模型。该模型是一种半参数模型, 对数据的分布没有要求。其基本形式如下:

$$h(t, X) = h_0(t) \exp(\beta_1 x_1 + \beta_2 x_2 + \cdots + \beta_p x_p)$$

其中 $h_0(t)$ 为基准风险函数, 即所有变量取 0 时 t 时刻的风险函数, $X^T = (x_1, x_2, \dots, x_p)$ 为生存时间的影响因素, $\beta_1, \beta_2, \dots, \beta_p$ 为回归系数。

由上述公式可以看出, 模型的参数估计不依赖于基准风险函数的分布类型, 对于不同的个体 X_1, X_2 , 其风险比为:

$$\frac{h(t, X_1)}{h(t, X_2)} = \frac{h_0(t) \exp(X_1 \beta)}{h_0(t) \exp(X_2 \beta)} = \exp(X_1 - X_2) \beta$$

该风险比与基准函数无关, 且不随时间 t 变化。这也是 Cox 模型基本的比例风险 (proportional hazards, PH) 假定。通常可以通过 Schoenfeld 残差图进行 PH 假定的检验。

3 实证分析

3.1 Kaplan-Meier 曲线

图 1 为不同行业的 Kaplan-Meier 生存曲线图。图 1 表明不同行业的生存曲线存在很大差异, 其中技术创新型互联网企业有比较高的生存率。这与鲍宗客^[1]以《中国工业企业数据库》中工业企业样本的实证结果比较一致。图 1 中结果还发现互联网金融企业有着比较低的生存率。为验证不同行业企业间生存函数之间的差异是否显著, 我们采用对数秩检验方法。检验结果 ($p = 3.7e-06$) 表明, 不同企业之间的差异比较显著。我们采用同样的方法按照地区对所获取的互联网企业进行分组并进行对数秩检验, 得到的 p 值也小于显著性水平 0.05, 因此不同地区的生存曲线也存在显著差异。

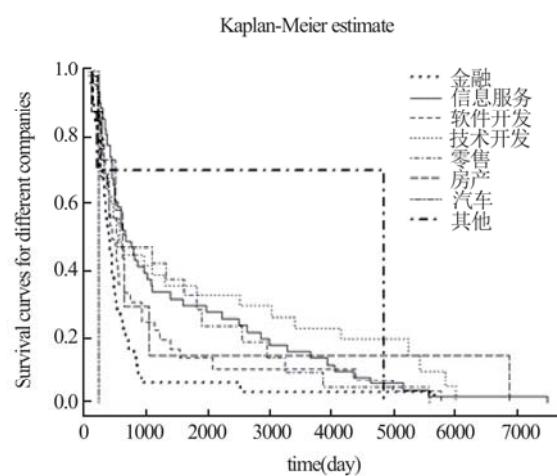


图 1 不同行业互联网企业的生存曲线

3.2 Cox 比例风险模型

基于已有数据构建 Cox 比例风险模型, 得到的参数估计

和检验结果如表 3 所示。

表 3 Cox 比例风险模型参数估计

Variables	Coef	Exp (coef)	Se (coef)	Z	P
注册资本 (万人民币)	-1.06E-05	1.00E+00	8.10E-06	-1.3	0.19282
第一股东出资比例	3.80E-01	1.46E+00	2.52E-01	1.5	0.13274
地区	2.68E-02	1.03E+00	7.77E-03	3.45	0.00057
行业	-1.67E-01	8.46E-01	4.66E-02	-3.58	0.00034
Likelihood ratio test = 26.3 on 4df, p = 2.78e-05					
n = 312, number of events = 244					

由模型总体的检验 p 值为 2.78×10^{-5} 小于显著性水平 0.05 看出, 该 Cox 风险比例模型显著。由各个变量的检验可以看出, 地区和行业的检验 p 值均小于 0.05, 这两个变量对模型的影响显著, 这与本文前面用对数秩检验得出的结论一致。表 3 可知拟合的风险模型为:

$$h(t, X) = h_0(t) \exp[-1.06 \times 10^{-5}x_1 + 0.38x_2 + 0.0268x_3 - 0.167x_4]$$

其中, x_1, x_2, x_3, x_4 分别表示注册资本 (万人民币)、第一股东出资比例、地区和行业。由系数可以解读到, 注册资本越多, 互联网企业倒闭的概率越低但影响轻微; 第一股东出资比例越高, 互联网企业倒闭的风险越高; 地区编号越大, 也就是互联网普及率越低的省份, 互联网相关企业倒闭的概率越高; 行业编号越大, 即在随机爬取过程中频数越大的行业下的互联网企业倒闭的风险越低。

3.3 Cox 模型诊断检验

3.3.1 PH 假定检验

PH 假定可以通过假设检验和 Schoenfeld 残差图检验, 残差应该与时间无关。如果残差与时间有相关趋势, 则违反 PH 假设。残差图上, 横轴表示时间, 如果残差均匀分布, 则表示残差与时间相互独立。根据上节建立的 Cox 模型进行 PH 假设检验, 结果见表 4。

表 4 PH 检验结果

Variables	Rho	Chisq	P
注册资本 (万人民币)	0.0329	0.2554	0.613
第一股东出资比例	0.0149	0.0491	0.825
地区	0.0668	1.0142	0.314
分类	-0.0688	1.2601	0.262
GLOBAL	NA	1.9447	0.746

由表 4 中第 4 列我们可以发现四个变量的 p 值都大于 0.05, 说明四个变量均通过 PH 检验, 而模型的整体 p 值为 0.746 也大于 0.05, 因此模型整体也通过 PH 检验。图 2 为 Schoenfeld 残差图, 图中曲线为样本拟合曲线, 虚线为样本区间上下 2 个单位的标准差, 由图可以看出标准化

Schoenfeld 残差在 0 的周围波动, 无明显趋势, 因此和 PH 检验得到的结论一致, 各变量满足 PH 风险假设。

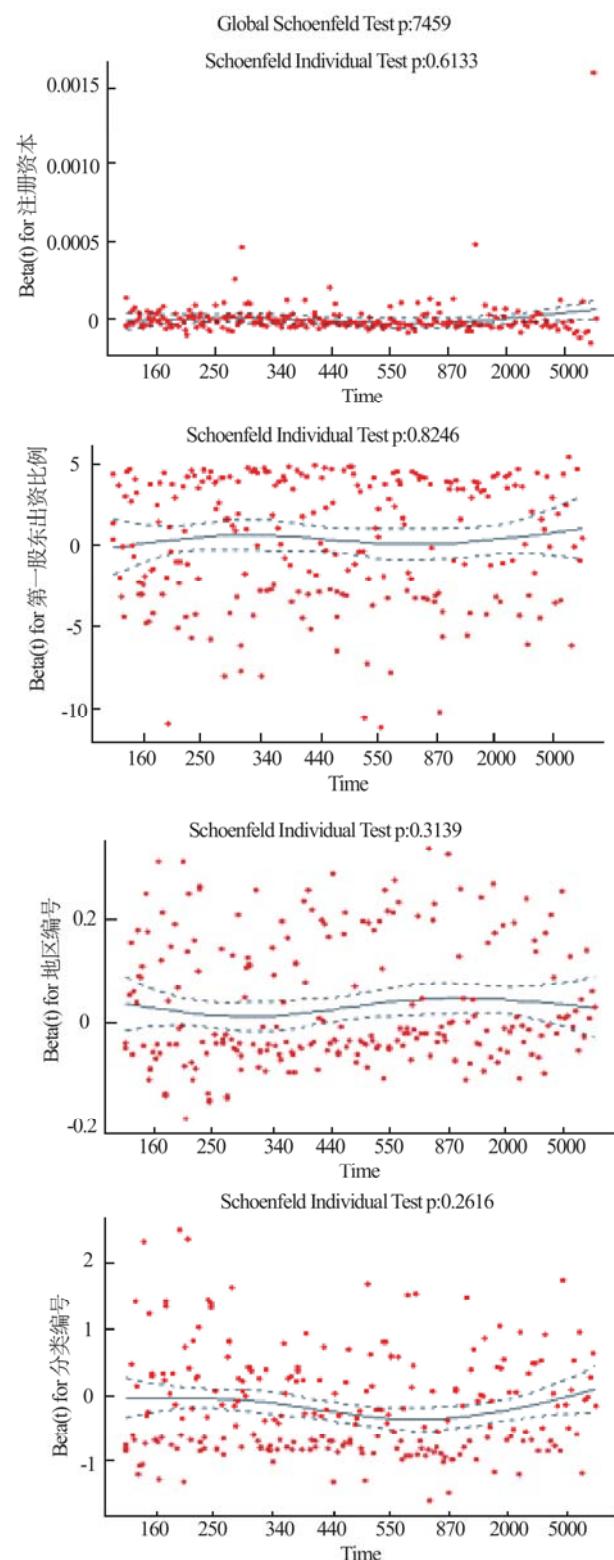


图 2 Cox 模型 Schoenfeld 残差

3.3.2 模型异常值识别

Dfbetas 是一种通过考察剔去第 i 个观测值对整体估计的

影响来检验回归异常值的方法, $Dfbetas$ 残差检验可用来识别模型的异常值。对已建立的 Cox 模型绘制 $Dfbetas$ 残差检验图, 如图 3 所示。由于残差均匀地分布在 0 上下, 表明该模型不存在明显的异常点, 不足以对模型系数的估计值产生影响。

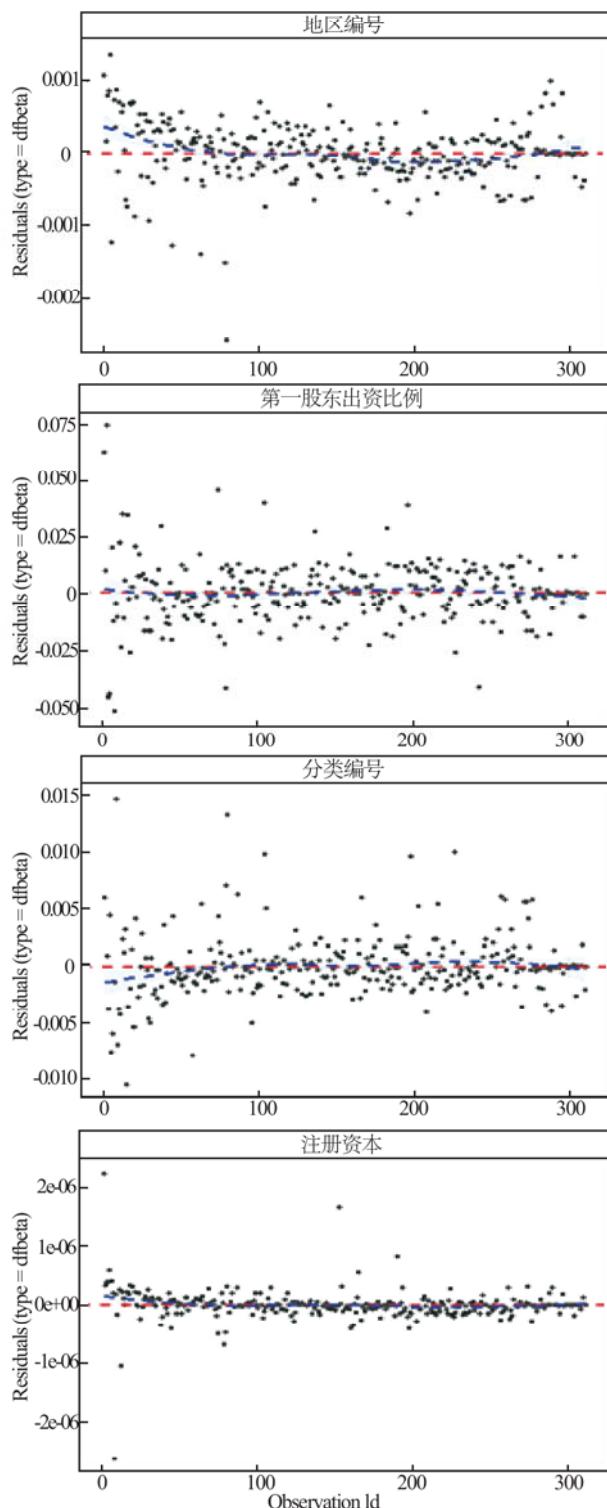


图 3 Cox 模型 $Dfbetas$ 残差检验

3.3.3 估计的稳健性

上述实证结果我们采用 2014—2017 年 244 家已倒闭互联网企业和 68 家尚未倒闭企业共计 312 家数据进行实证分析, 为弥补数据不足带来的统计结果的偏差, 考察表 3 中统计结果的稳健性。我们采用非参数 bootstrap 方法, 通过有放回抽样的方式抽取 $B=10000$ 次容量为 312 的 bootstrap 样本, 针对每一组样本估计 Cox 回归模型的系数。结果见表 5。

表 5 各回归系数的 Bootstrap 估计结果

统计量	注册资本	第一股东 出资比例	地区	行业
均值	-1.80089×10^{-5}	0.5377951	3.829290×10^{-2}	-0.2380439
标准差	1.558207×10^{-4}	1.818700	6.413692×10^{-2}	0.3890631
与表 3 系数符号一致的比例	55.4%	62.8%	76.8%	75.5%
系数通过检验 ^a 的比例	24.1%	31.9%	94.6%	94.8%

a. 显著性水平 0.05

表 5 结果表明, 模型参数估计与样本选取具有一定的关系, 但半数以上的抽样结果生成的 Cox 模型变量系数与未经 Bootstrap 抽样的原数据所得拟合模型各变量系数的符号一致, 因此可以认为模型是稳健的, 上述结论比较可靠。

4 结 论

本文运用 Kaplan-Meier 法和 Cox 比例风险回归模型对 2014 年到 2017 年以来共计 312 家互联网企业生存数据进行分析。考虑了可能影响企业生存的四个因素: 企业的注册资本、第一股东出资比例、企业所在行业、企业所在地区。研究发现, 我国互联网企业的生存率受到企业所在行业和地区的影响比较显著。由 Kaplan-Meier 法和 Cox 模型一致得出的结果可以看出, 互联网企业的生存存在明显的行业效应。其中信息服务、软件开发、技术开发三大行业的互联网企业生存期最长。近年来, 各行各业的信息需求日益猛增, 人们对手机的依赖更使得各种手机应用获得巨大市场。因此这三大行业的互联网企业比例以及生存期都名列前茅。而结合房产、汽车等传统行业的互联网企业由于低频消费问题和难以如线下一样建立信任等原因, 生存期最短。另外, 我国民众的人数和互联网普及率在各个省份大相径庭, 这直接导致互联网企业的生存规律有很强的地域差别。以上广为的互联网普及率最高也是互联网企业存活期最长的地区, 而靠近西部的宁夏、新疆等地区的互联网企业由于互联网用户基数的原因, 大多无法长期存活。不同行业在进入“互联网+”时代的转型中优劣有别, 行业领导者和其他创业者需要摸清行业特点, 实行有效转型; 不同地区的互联网企业创业者也应针对本地区网民习惯及地域特点进行研究, 采取具体措施弥补网民基数不足的先天劣势, 延长企业生存期。王森薇^[3]基于上海市

规模以上工业企业的数据时实证了初始规模因素与企业生存之间有着显著的非线性关系。王峰^[4]分析第二次全国经济普查数据发现企业规模与企业生存存在正相关。本文以企业的注册资本度量企业初始规模,表3表明企业的初始规模越大、企业的生存概率越大,但统计上不显著。可能的原因:一方面是样本的数据量不够,另一方面从2014年3月1日开始,我国公司注册资本从实缴制改为认缴制,只要在企业经营期限内将上报的注册资金入缴即可,因此国家企业信息系统上显示的注册资本并不是在企业成立初期就一步到位,因此2014年后将注册资金看作企业初始规模并不完全恰当。所以在验证企业的初始规模对企业生存的影响时后期需要更加合适的度量指标。因此今后我们将继续加大样本量的收集,依据企业生存理论研究,引入更多的解释企业生存的变量,为企业或国家相关决策提供参考。

参考文献:

- [1] 鲍宗客. 创新行为与中国企业生存风险:一个经验研究[J]. 财贸经济, 2016, 37 (2).
- [2] 吴利华, 刘宾. 企业生存理论研究的文献综述与机理分析[J]. 科技进步与对策, 2012, 29 (1).
- [3] 王森薇, 郝前进. 初始规模、生产率与企业生存发展——基于上海市规模以上工业企业的实证研究[J]. 经济管理, 2012 (7).
- [4] 王峰. 企业规模、效益、年龄和企业生存:理论与再认识[J]. 未来与发展, 2011 (7).
- [5] 林兰, 尚勇敏. 影响我国小微企业生存发展的因素研究——来自上海浦东新区的证据[J]. 上海经济研究, 2016 (9).
- [6] 戚建梅, 洪俊杰, 仪珊珊. 多产品出口对企业生存影响的微观数据分析[J]. 世界经济研究, 2017 (2).
- [7] 邓子梁, 陈岩. 外商直接投资对国有企业生存的影响:基于企业异质性的研究[J]. 世界经济, 2013 (12).
- [8] 吴冰. 生存分析及其应用:以创业研究为例[J]. 上海交通大学学报:哲学社会科学版, 2006, 14 (3).
- [9] 曹献飞, 于诚. 外部融资约束加剧了企业生存风险吗?——基于Cox比例风险模型的经验分析[J]. 中央财经大学学报, 2015 (9).
- [10] 曹裕, 陈晓红, 王傅强. 中小企业生存分析——以湖南省工业企业为样本[J]. 科研管理, 2011, 32 (5).
- [11] 陈鸽林, 夏洪胜. 基于生存分析模型的企业生存问题及其影响因素研究综论[J]. 江苏商论, 2013 (3).
- [12] 逯宇铎, 于娇, 刘海洋, 等. 出口行为对企业生存时间的强心剂效应研究——来自1999—2008年中国企业面板数据的实证分析[J]. 经济理论与经济管理, 2013 (8).
- [13] 林若飞, 张惠萍. “互联网+农业”企业生存能力的实证研究[J]. 福建师范大学学报:哲学社会科学版, 2016 (1).

【基金项目】上海对外经贸大学2017年度实验课程建设项目。

【作者简介】周庄蝶(1995—),女,浙江湖州人,研究方向:应用统计;周晓东(1979—),男,江苏如皋人,博士,副教授,研究方向:统计理论方法与应用;王云娟(1980—),女,江苏南通人,博士,副教授,研究方向:统计优化。

上市公司财务风险控制策略分析

许润琴

(众华会计师事务所(特殊普通合伙), 广东 深圳 518057)

[摘要] 文章对上市公司的财务风险和财务控制进行概述, 从外部和内部因素分析了上市公司的财务风险, 提出了财务风险控制措施。

[关键词] 上市公司; 财务风险; 控制策略

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.075

1 上市公司财务风险及财务控制

财务风险即企业财务活动中, 存在多种不确定因素, 导致企业财务的收益与预期收益产生偏差, 使得企业出现损失的可能。上市公司在发展中面临的财务风险较多, 比如财务结构组织不合理、融资不科学等。财务风险的类型主要有四种: 筹资风险、投资风险、资金回收风险、利润分配风险。简单来说, 在市场经济逐步发展, 社会主义市场体系不断健全的当代^[1], 上市公司在发展中也在不断完善其运行体系, 利用财务风险将财务活动和经营活动中的一些不确定因素完整地反映出来, 企业的资金运作也更加现代化。基于此, 上市公司的财务风险也必须进一步创新, 在进行财务控制时需要深刻考虑发展中的因素, 实现资金运用和分配的多元化。

财务控制是上市公司发展中必备的能力之一, 即在企业活动中, 有效辨别、分析、度量财务管理面临的风险, 保证公司财务活动的顺利进行, 为企业获得最高经济效益提供保障, 同时最大化避免企业受到经济损失。

2 上市公司财务风险的现状分析

2.1 固定资产投资决策不科学, 造成投资失误

上市公司必须以科学的方式进行筹资, 同时保证筹资风险在企业可接受的范围内。如果筹资数额过小, 则会提升筹资力度, 那么筹资的难度也会随之增高, 如果过大, 则会增加资金的闲置成本。

2.2 对外投资不合理, 造成大量投资损失

上市公司的规模较大, 备用资金较多, 大多数上市公司都会走多元化发展道路^[2], 在没有任何参考依据的情况下盲目投资, 会造成投资失败, 造成经济损失。

2.3 企业赊销比重占据较大, 应收账款控制不合理

上市公司必须具备较强的偿债能力, 这就要求提升存货变现的能力, 满足资金净流量。如果上市公司的存货结构不科学, 无法将存货变现, 那么面临经营风险会不断提升, 导致资产负债率的提升。

3 上市公司财务风险应对策略

3.1 更新财务管理策略

上市公司财务管理策略的更新, 是其应对财务风险的基础所在。上市公司财务进行改革和发展的关键是风险管理, 因此, 上市公司的财务风险控制必须重视更新财务管理策略, 同时将财务管理纳入企业的发展战略中, 并

在发展中逐渐提升对财务风险的认知, 增强财务风险意识。上市公司与一般的公司相比, 面对的发展市场也越来越大, 要想站稳脚跟必须提升企业竞争力, 这就需要充分发挥企业财务管理能力, 优化并整合上市公司的理财环境, 掌握更强的运筹帷幄能力。这就决定了上市公司除了具备发展条件外, 还应该逐步提升对财务风险的认知, 加强风险意识, 时刻做好防范风险的工作; 理顺内部各种财务关系, 做到权、责、利相互统一, 明确各个部门在财务管理中的地位和责任, 给予其相对应的权利和义务, 实现财务管理模式的更新。

3.2 整合财务管理程序

公司财务管理程序对上市公司具有很大价值, 一般情况下上市公司并未构建合理的财务管理流程, 虽然一些上市公司逐步落实了财务管理流程, 但仍存在很大的局限和不足, 对上市公司实施全面的财务管理具有很大不良影响。因此, 站在这方面进行考虑, 公司财务风险管理程序必须进行整合, 构建综合信息框架^[3], 收集市场、公司、竞争者的信息; 评估财务风险, 站在多个角度上进行综合分析; 制定风险管理策略, 并根据财务风险评估制定有效的应对措施。在这种背景下, 就需要强化上市公司财务风险控制部门的有关职责, 针对公司财务风险进行标准化和程序化的管理。首先健全财务风险组织机构, 由领导者、管理者、监督者共同组成。其次完善财务风险控制体系, 分为预警、防范和控制、反馈三个子体系, 其中财务风险防范和控制起到决定性作用, 该系统的功能是及时反映出上市公司运用中已经存在的财务风险或者可能出现的财务风险, 并在最短时间内做出处理, 维护公司的根本利益, 保证财务风险损失的最小化。再次, 构建财务信息系统, 上市公司为了获取更多的、更优的财务信息, 就必须实现财务信息系统的构建, 同时也为评估财务风险提供依据。最后, 不断加强上市公司财务风险决策的科学化水平, 这也是有效防止财务风险的措施, 引入定量计算和分析措施, 构建合理的决策模型, 寻找更多的决策方案, 并进行全方位的分析, 以选择出最合理的方案。

3.3 完善筹资渠道科学化

企业在举债投资时, 必须考虑正确的举债方式以及资金类别。在世界经济格局转变的现代, 举债方式已经不仅仅是单一的向银行借款, 企业应依照借款的金额、使用时间、利率大小进行选择。风险企业筹资主要有股权融资和债务融资两个部分, 这两种部分的共同点都是针对风险企业的高风险和高度信息不对称的问题。股权融资是风险 (下转 P77)

中小企业创新能力影响因素探析

沈静芳

(沙洲职业工学院, 江苏 张家港 215600)

[摘要] 中小企业是我国经济发展的主力军, 其创新发展道路是社会各界关心的问题, 中小企业的创新发展直接影响到整个国民经济的发展。文章从中小企业创新发展中的影响因素入手, 剖析了影响中小企业创新能力的外部因素和内部因素。

[关键词] 中小企业; 创新能力; 影响因素

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.076

1 引言

中小企业在我国国民经济中占比很大, 是经济活动中最活跃的部分, 同时也是很多地区经济增长的主要来源。要加快中小企业的发展步伐, 首先要加强中小企业的创新建设, 而加快创新建设步伐首要的就是要分析影响中小企业创新能力发展的因素。

2 中小企业创新能力的外部影响因素

2.1 政策环境

政策环境是中小企业创新发展的重要外部支撑, 良好的政策环境依赖于当地政府的大力扶持和鼓励, 以此促进中小企业的稳定发展。中小企业由于自身客观条件的限制, 在创新的道路上更需要政府的引导和帮助。政府既是经济活动的管理者, 同时又是经济活动的参与者。政府不仅仅是给企业提供创新的信息资源, 而且可以通过一系列的政策影响着企业的创新行为, 比如提供资金支持、科技产业政策扶持、财税金融政策优惠以及创新激励政策等。

2.2 市场环境

许多创新活动都是在市场的驱动下有针对性地开展的, 因为企业创新发展的出发点和最终归宿就是要满足市场需求和适应市场竞争。然而, 目前中小企业在市场环境面前往往显得无助和无奈。因此, 中小企业在创新发展道路上不仅要看到现有的市场, 还要对国内外市场的潜在需要有洞察力, 能抓住市场的潜在需要和竞争优势, 建立起市场竞争力强的创新发展之路, 开拓新市场, 占有更多市场份额。

2.3 社会服务环境

第一, 中小企业在自主创新方面, 由于自身技术和科研人员的短缺, 很难单独依靠自身完成新项目的研究开发, 其自主创新活动严重依赖于企业外部的社会服务机构。因此, 中小企业可以走产学研合作道路, 不仅加强与其他大企业之间的合作和交流, 同时加强与地方高校、研究机构的合作交流, 整合各项创新资源, 提升产业创新能力。

第二, 中小企业由于客观条件的限制, 掌握的信息资源有限, 在创新活动中面临着更多的未知和风险。因此, 中小企业可以通过社会服务机构, 加强与供应商、分销商、顾客以及竞争者之间的沟通, 扩大社会网络关系范围, 获取和共享社会网络资源。同时, 中小企业可以积极使用政府搭建的创新服务体系和公共性技术平台, 利用外部资源, 帮助和促

进企业开展创新活动。

3 中小企业创新能力的内部影响因素

3.1 企业家精神

一方面, 企业家不同于一般的管理人员, 他们不仅是企业的组织者、管理者、参与者, 同时也是企业决策的制定者。因此, 企业家是企业创新的主体, 是代表着企业精神和灵魂的掌舵人, 企业家是否具有创新精神直接影响到企业的创新动力。另一方面, 作为中小企业的企业家更具有决策优势。中小企业与大企业相比较, 机构简单, 企业家的决策往往很容易被贯彻实施。同时, 中小企业的企业家思维更活跃, 更善于捕捉市场信息, 对市场的变化能做出及时反应, 一般都是亲自参与创新活动, 更有利于创新决策的开展。

3.2 企业资源

影响中小企业创新能力的企业资源主要是指企业生产经营所投入的要素成本, 主要包括资金资源、技术资源和人力资源等方面。中小企业经济基础薄弱, 普遍存在资金不足的情况, 再加上政府财政金融政策的倾向性, 中小企业的资金资源与大企业之间存在很大差距。资金资源的短缺直接影响到企业技术资源的匮乏。企业创新技术的匮乏, 是制约中小企业创新能力提升的重要因素。另外, 中小企业创新性人才缺乏, 资金的限制无法吸引高技能人才, 其现有的从业人员能力有限, 无法满足企业创新发展的人才需求。因此, 中小企业在创新发展道路中, 需要有充足的资金、技术和人力资源做后盾, 才能为创新能力的提升奠定坚实的基础。

3.3 企业管理能力

企业管理能力是指企业为了达到企业既定目标, 通过组织协调现有资源, 达到最优效果、提高组织效率的能力。中小企业创新能力方面表现出来的管理能力主要包括学习吸收能力、管理研发能力和制造销售能力等。学习吸收能力是指企业人员对新技术新产品的识别、学习、吸收并开发利用的能力。这种能力的提升有助于中小企业充分利用外部资源, 实现在模仿中成长, 在成长中创新的发展之路。管理研发能力是指企业识别发展优劣势、制订计划、调整计划、整合研发战略以及研发投入的能力。中小企业通过这一能力的提升有助于企业明确战略发展目标和计划, 最大限度地利用现有研发资源提高科研成果市场转化率。制造销售能力是指企业将研究成果转化成市场需求的产品, 以及在市场上宣传和销售产品的能力。企业的创新成果只有最终走向市场并且被市

场认可才是有效的创新道路。因此，中小企业要确保自己的创新道路坚实有效必须提升其制造和销售能力。

3.4 企业文化

企业文化是指对企业创新具有激励、导向作用的新兴文化。中小企业规模小，机制相对灵活，容易形成具有创新特色的企业文化。其主要包括企业员工的创新意识和企业创新激励机制。员工创新意识是指企业员工对创新活动的认识与看法，常常体现在员工对创新工作的主动性、责任感和持久度方面。员工是企业活动的主体，其创新活动更为活跃，提高企业员工创新意识有利于企业创新活动的开展。企业创新激励机制是指企业为了鼓励员工创新而制定的一系列政策制度及保障措施。没有内部激励机制员工就没有创新的热情，人才的创新潜能就无法充分发挥。因此，中小企业可以通过员工培训学习、制定可行且行之有效的奖励措施、落实对高技能人才提供住房等扶持政策营造企业文化氛围。

4 结 论

中小企业创新发展道路任重而道远，影响中小企业创新（上接 P75）资本融资，也是风险企业最适合的形式，而债务融资也可帮助企业降低风险。因此，对于上市公司来说，融资主要是由自身内在的融资需求导致的外部金融创新，必须创新更多的融资方式设计，才能为企业的顺利融资提供保障，降低企业财务风险。

3.4 健全财务风险控制系统

从当前我国资本市场发展的情况来看，公司筹资渠道范围较小，在市场经济的不断发展中，逐渐增多了公司筹资方式，对于上市公司来说，选择什么筹资方式，进行怎样的投资都存在一定的财务风险，因此必须慎重选择。首先，构建完善的外部监督机构。虽然外部监督机构并不属于企业财务管理体系，但也具备监督上市公司财务运营状况的义务，同时也可通过监督，对上市公司财务风险的决策和管理产生影响，其影响的方式多样化，比如税务机构、会计机构、财政机构等。通过外部监督，降低出现财务人员徇私舞弊的可能性，保证财务报表的透明，防范财务风险。^[4]其次，构建财务风险机制。其一，必须适应公司的外部环境，即对公司财务活动产生影响的可能性因素，企业的决策不能随意改变的外部环境；其二，贯穿风险管理控制体系，需要考虑到上市公司发展中的方方面面，保证体系能够明确财务风险出现的可能性，预警危害程度，帮助公司健全应对措施。

能力的因素众多，相信在明确了其影响因素后，探索中小企业创新发展的道路将会更顺畅。

参考文献：

- [1] 林炜. 中小企业创新能力的影响因素分析 [J]. 中国乡镇企业会计, 2012 (11).
- [2] 沈静芳. 中小企业创新能力的分析与思考 [J]. 中国市场, 2017 (7).
- [3] 师建华. 顺德中小家电制造企业自主创新动力影响因素分析与对策 [J]. 中小企业管理与科技, 2017 (15).
- [4] 王丽青. 中小企业自主创新能力影响因素研究 [J]. 农场经济管理, 2017 (5).

[基金项目] 2016 年江苏省高校哲学社会课题“‘新常态’背景下提升苏南地区中小企业创新能力的机制研究”(项目编号: 2016SJD790041)。

[作者简介] 沈静芳 (1980—), 女, 汉族, 沙洲职业工学院经济管理系讲师, 研究方向: 贸易经济、企业经济。

4 结 论

综上所述，上市公司的发展中，面临着内外部环境的各种因素，导致财务风险系数较大，一旦出现较大的财务风险，则会为公司带来不可挽回的损失。基于此，上市公司必须提升财务风险意识，逐步加强财务风险管理程序，^[5]构建完善的财务风险控制系统。除此之外，还必须不断增强财务人员的工作素养，树立正确的工作态度，提升工作能力，全方面防范上市公司的财务风险，保障其健康、可持续发展。

参考文献：

- [1] 洪敏, 曾敏. 基于主成分分析法的上市公司财务风险管理——以我国制造业为例 [J]. 会计之友, 2015 (21): 63-67, 68.
- [2] 尚洪涛, 周丹. 战略性新兴产业上市公司财务风险影响因素研究——来自创业板市场的数据报告 [J]. 科技管理研究, 2015 (15): 92-96, 117.
- [3] 程言美, 程杰. 我国房地产上市公司财务风险预警模型的建立与应用 [J]. 武汉理工大学学报, 2013, 35 (6): 151-156.
- [4] 张占贞, 李玲玲. 创业板上市公司财务风险评价研究 [J]. 会计之友, 2013 (2): 58-61.
- [5] 朱晓燕, 潘美芹. 基于 Logistics 回归的中小上市公司财务风险评级模型 [J]. 上海管理科学, 2015, 37 (6): 91-94.

小企业会计准则存货短缺相关问题探讨

李波

(广州市财经职业学校, 广东 广州 510000)

[摘要] 文章通过归纳分析当前我国小企业会计准则中有关存货的相关规定, 阐释了不同情形下出现的存货短缺分别应如何进行纳税分析及账务处理, 以帮助中小企业顺利开展存货核算工作。

[关键词] 小企业会计准则; 存货短缺; 账务处理

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.078

1 引言

为进一步强化小企业的管理, 完善企业会计标准体系, 2011年财政部颁布了《小企业会计准则》, 迄今为止, 已在全国范围内执行了5年有余, 弥补了小企业财务核算的制度空缺, 取得了重大成效, 但该准则关于存货短缺的处理尚缺乏系统的规定, 在具体实务操作过程中仍面临着诸多需要深入研究和解决的问题。

存货短缺可分两种情形: 一是外购存货验收入库时发生的短缺; 二是期末存货清查盘点时发生的短缺。按照小企业会计准则的规定, 存货的日常收、发、存核算, 既可选实际成本法, 亦可选择计划成本法进行处理, 下文将区分发生存货短缺的两种情形, 通过设计案例, 探讨在这两种方法下分别应如何进行会计处理。

2 外购时发生的存货短缺

2.1 外购途中的合理损耗

合理损耗是整个运输过程中, 受到存货本身特性、自然环境的影响所造成的可预估且合理、必要的损失, 应将其计入验收入库存货的采购成本, 只影响入库存货的单价, 进项税额无须转出, 不用另作会计处理。

2.2 外购途中的非合理损耗

外购途中发生的非合理损耗, 应视造成损失的原因, 区分不同情况进行处理, 基本的处理步骤如下。

(1) 查明原因前, 先按照实收数量作验收入库处理, 同时将存在短缺的部分, 通过“待处理财产损溢”来反映, 并作进项税额转出处理。

(2) 查明原因后, 视不同情况进行处理: 一是若系供货单位少发货, 且已于本月补发货, 则应借记“在途物资”科目, 贷记“待处理财产损溢”科目, 并将原已转出的进项税额用红字冲回。二是若系供货单位少发货, 且需等下月再补发货, 则本月月末应先冲减供应商货款, 待下月供应商补发货时, 再红字冲回原已转出的税额。三是若系供货单位少发货, 且购销双方协商不再补发货, 同意退回货款, 则应借记“应付账款”科目, 贷记“待处理财产损溢”科目, 若该笔账款已享受过现金折扣, 则应转回“财务费用”, 与此同时, 在此情形下, 由于购货方实际成交的存货量小于原取得的发票上注明的数量, 因此, 应冲减原已抵扣的部分进项税额, 并将原已转出的进项税额用红字冲回。四是若系运输单位责任引起的存货损失, 应合计其实物成本和对应的税

额一并计入“其他应收款”科目。五是若系自然灾害引起的存货损失, 按税法规定准予扣除其进项, 损失的金额不含税费, 需计入“营业外支出”的金额仅为短缺存货的采购成本, 同时, 原已转出的进项税额须红字冲回, 具体如有残料入库, 则计入“原材料”科目, 除此之外, 如有赔款, 则计入“其他应收款”科目。六是若属于管理不善等原因引起的短缺损失, 其对应的进项不允许抵扣, 实际损失额应为价税合计额减去保险补偿款项和入库残料后的净额。

(3) 案例: 佳佳公司系一般纳税人, 2017年10月8日, 向伟业公司购入Y材料一批, 专用发票上注明的单价为110元, 数量为2000千克, 价款为220000元, 增值税额37400元, 货款尚未支付。假定Y材料的计划单价为120元, 10月15日, Y材料运抵企业, 实际验收入库1900千克, 佳佳公司预定的定额合理损耗率为1%。请分别讨论在下述情形下, 佳佳公司应如何处理?

情形1: 经查, 除合理损耗外, 企业材料短缺均为伟业公司少发货, 经双方协商, 同意本月补发货;

情形2: 因伟业公司供货紧张, 经双方协商, 同意下月另行补发货;

情形3: 经双方协商, 伟业公司同意减少货款, 不再补发货;

情形4: 经查, 除合理损耗外, 其余存货损失为运输单位所造成, 其同意赔偿5000元;

情形5: 经查, 除合理损耗外, 其余存货损失为管理不善所造成, 保险公司同意赔偿2000元。

分析: 由于本公司的定额合理损耗率为1%, 所以短缺的100千克中有20千克($2000 \times 1\%$)为合理损耗, 应计入Y材料的采购成本, 下面将对比讨论在实际成本法和计划成本法下出现上述5种情形会计核算有何异同。

①验收入库时, 在实际成本法下, 应计入存货的采购成本为 211200 元 [$(实际入库量1900 + \text{合理损耗量}20) \times \text{实际单位成本}110$], 值得注意的是, 非正常损耗存货对应的进项不得抵扣, 应转出 1496 元 [$\text{非合理损耗量}80 \times \text{实际单位成本}110 \times 17\%$] 的进项税额; 而在计划成本法下, 应按实收数量计算原材料成本, 则其成本额应为 228000 元 (实收数量 $1900 \times \text{计划单价}120$), 与此同时, 由于计划成本与实际成本两者不一致, 存在差异, 应确定其差异额 16800 元 ($\text{计划成本}228000 - \text{实际成本}220000 + \text{非合理损耗量}80 \times \text{实际单位成本}110$)。

②情形1: 若伟业公司同意补发货, 且本月已发货, 在此情形下, 两种成本核算方法处理一致, 均应将原已转出的

进项税额 1496 元用红字冲回，由于短缺的存货本月已发货，应通过“在途物资”科目反映，同时，原取得的增值税专用发票允许全额抵扣。

③情形 2：若伟业公司同意补发货，且需等下月再发货，在此情形下，两种成本核算方法处理一致，但本月无须将原已转出的进项税额用红字冲回，本月末应作如下处理；借：应付账款 10296 元，贷：待处理财产损溢 10296 元。

④情形 3：若伟业公司不再补发货，并同意减少货款，在此情形下，两种成本核算方法处理一致，均应冲减非合理损耗部分的供应商货款，同时，应冲减原已抵扣的部分进项税额，并将原已转出的进项税额用红字冲回，具体处理如下：一方面，应冲减供应商货款 10296 元，通过“应付账款”科目反映，另一方面，由于实际采购量小于原取得的发票购买量，因此，应红字冲减原抵扣的部分进项税额，并将原已转出的进项税额 1496 元用红字冲回。

⑤情形 4：若除合理损耗外，其余存货损失为运输单位所造成，在此情形下，两种成本核算方法处理一致，应作如下处理：借：其他应收款 5000 元，营业外支出 5296 元，贷：待处理财产损溢 10296 元。

⑥情形 5：若除合理损耗外，其余存货损失为管理不善所造成，在此情形下，两种成本核算方法处理一致，应作如下处理：借：其他应收款 2000 元，营业外支出 8296 元，贷：待处理财产损溢 10296 元。

3 期末清查时发生的存货短缺

期末存货清查的结果无外乎账实一致和账实不一致两类情形。第一类情形，若账实一致，则无须再账务处理；第二类情形，若账实不一致，则需进一步细分盈和亏来处理，以保证账务如实反映实际。实务中，只要发现账实不一致，就先通过“待处理财产损溢”科目反映。

接上述案例，假定佳佳公司在 2017 年 12 月 31 日年终存货盘点时，发现盘点表存在问题，Y 材料账存 6000 千克，实存 5900 千克，单价为 100 元，本月该公司的材料成本差异率为 2%，短缺 100 千克。请分别讨论在下述情形下，佳佳公司应如何处理？

情形 1：经查，短缺的 100 千克，是仓管员保管不善造成的，仓管员同意赔偿 3000 元；

情形 2：经查，短缺的 100 千克，是自然灾害造成的，保险公司同意赔偿 6000 元。

分析：下面将分别讨论在实际成本法和计划成本法下出现上述两种情形分别如何处理。

(1) 盘点发现短缺时，在实际成本法下，存货的损失额为价税合计数 11700 元，通过“待处理财产损溢”来反

映，并将非合理损耗部分对应的进项税额作转出处理；而在计划成本法下，“原材料”科目的借贷方反映的均是材料的计划成本，因此，盘点存货短缺时，应将短缺存货的计划成本调整为实际成本，应借记“待处理财产损溢”科目 11934 元，贷记“原材料—Y 材料”科目 10000 元（计划成本），并将非合理损耗部分对应的进项税额 1734 元和超支差异 200 元 ($10000 \times 2\%$) 作转出处理。

(2) 若是仓管员保管不善造成的损失，由于其对应的进项税额不得抵扣，因此，无须将原已转出的进项税额用红字冲回，在实际成本法下，实际损失额应为价税合计数减去仓管员个人赔款后的余额，如情形 1 所述，则其损失额应为 8700 元 [$10000 \times (1+17\%) - 3000$]；而在计划成本法下，应考虑材料的成本差异额对损失的影响，在此情形下，计入“营业外支出”科目的净损失为 8934 元 (11934-3000)，保管员个人的赔款 3000 元应计入“其他应收款”科目。

(3) 情形 2，若是自然灾害引起的存货损失，在此情形下，按税法规定准予扣除其进项，需计入“营业外支出”的金额仅为短缺存货的采购成本，同时，原已转出的进项税额须红字冲回，具体如有残料入库，则计入“原材料”科目，除此之外，如有赔款，则计入“其他应收款”科目，在实际成本法下，应计入“营业外支出”科目的净损失为 4000 元 (11700-1700-6000)，而在计划成本法下，应考虑材料的成本差异额对损失的影响，计入“营业外支出”科目的净损失为 4200 元 (11934-1734-6000)。

4 结 论

总之，存货是中小企业生产经营过程中重要的流动资产之一，为能更加真实准确地反映企业的存货价值、生产运营能力和获利水平，企业应区分发生存货短缺的不同情形，分别进行纳税分析及账务处理。

参考文献：

- [1] 杨翠英. 库存材料损失进项税额的会计处理[J]. 会计之友：下旬刊, 2008 (1): 35-36.
- [2] 冷琳. 存货清查涉及的材料成本差异和增值税处理问题[J]. 财会月刊, 2010 (22): 20-21.
- [3] 王霞. 资产盘点盈亏会计处理及其建议[J]. 财会通讯, 2011 (4): 78-79.
- [4] 黄丽芬. 小企业会计准则与小企业会计制度下资产负债业务核算之比较[J]. 财经界：学术版, 2013 (7): 172-173.
- [5] 中华人民共和国财政部. 小企业会计准则 [S]. 2013.

[作者简介] 李波，女，讲师，会计师，注册会计师，研究方向：会计、审计。

内部审计在现代企业风险管理中的作用

左 民

(江西省精神病院,江西 南昌 330029)

[摘要]世界经济一体化程度不断加深,给各国企业的发展环境带来了大量机会的同时也产生了不少的风险。面对这种情况,现代企业在应对未知风险方面面临诸多不可预知性。而企业内部审计是风险管理的良好工具,不仅可以对企业在经营和管理过程中遇到的风险进行有效防范,还能在提高企业管理水平和能力的同时,对企业的资产重组和体制改革都产生积极影响。因此,现代企业应重新审视内部审计的作用和独立地位,通过建立相关制度的方法,对审计执行提出更加严格的要求,从而达到强化内部审计的目的,最终实现对企业风险的管理控制,以匹配既定公司战略。

[关键词] 内部审计;公司战略;风险管理

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.080

企业风险管理是对企业发展过程中可能遇到的风险进行预测和识别,评估风险大小,并根据企业实际情况和市场环境采取一定的控制和处理措施,从而保证企业能够持续稳定、高效地运行。作为现代企业管理不可分割的一部分,企业风险管理将内部审计摆在了特殊位置,因为要管理企业的风险,就必须首先识别出风险,然后才能按一定的要求制定相应的措施以管理识别出的风险。

1 企业风险管理概述

企业风险管理有着诸多价值,对企业和国民经济发展都有明显助益。

(1) 风险管理有利于企业自身存在的生存和发展。企业或多或少都会面临一定的风险。这些风险可能是突发的自然灾害,也可能是经济方面突发的风险,如金融风暴、巨型企业倒闭、大丑闻等。只有企业了解这些风险,并且能在对这些风险进行预测、评估和分析的基础上,制定符合实际的解决措施,防患于未然,才能够真正有效地将企业损失降到最低,才能让企业在市场竞争中保持优势。

(2) 风险管理有利于企业增强活力和提高经济效益。企业在发展的道路上不可能一帆风顺,总会遇到各种各样的困难和风险。这就需要企业正视这些困难和风险,不能一味地躲避,而要利用风险。只有不断寻找解决问题的方法,才有可能给企业发展带来新的机遇。所谓“机遇和风险并存”,就是在面对风险、规避和解决风险的时候,同时寻找发展机遇。主动对风险进行管理,而不是一味规避风险,往往可以给企业带来更多价值。

(3) 加强企业风险管理有利于降低金融风险。在频繁利用金融工具的企业中,最明显的问题就在于不良贷款的金额非常庞大等。导致这一问题产生的根源,就在于企业风险管理不当。如果企业风险管理不当,就会导致企业流动性风险大增。融资成本直线上升,而利润并不会显著增长,则会导致企业利息保障倍数下降。而科学的风险管理有利于在精密计算的前提下合理使用金融工具,在工具期限上进行适当的匹配。

(4) 加强企业风险管理有利于整个国际经济的协调健康发展。企业的发展和国民经济的发展休戚与共,企业风险的总和就是国民经济的风险。所以,要让企业摆脱不利因素

的制约,就必须对企业面临的风险进行有效管理,让企业的发展更加健康有序,让全国人民尽快奔小康,这也是风险管理的价值体现。

2 内部审计在企业风险管理中的作用

信息时代的出现和进一步深入发展,导致越来越多的外部因素对企业的发展产生了新的影响和制约。另外,当前各国之间的经济往来也更加频繁,给企业的经营和管理带来了更多的问题。这都要求企业不断更新理念,重视内部审计的作用。

(1) 内部审计在防范企业风险中具有直接作用。内部审计对企业管理风险的防范具有以下三个方面的作用:首先,针对企业每项业务活动是否合法、合规进行检查,如果发现异常,则通过一些措施予以排除,这样就保证了企业活动最大限度地合法、合规,降低了风险。其次,针对企业中的管理制度是否合理、完备、科学,有效进行评价,如果发现异常,则凭借相应措施加以控制和改进,从而降低缺乏控制带来的风险。最后,针对企业的财务数据是否异常进行监控,从而防止财务风险出现。

(2) 内部审计在提升现代企业管理水平上具有辅助作用。伴随改革开放不断深入,大量的国外资本涌入,给我国中小企业的生存带来了巨大的挑战。我国企业只有不断提升企业管理的能力和水平,才有可能与之抗衡。如果在企业内部拥有一种更加完善的内部审计机制,那么不仅可以有效推动内部控制机制对企业管理产生更积极的作用,而且还能查找企业管理中存在的不足,并借助相应的措施加以改善企业管理环境,从而实现企业利益的不断提升。当前,我国企业的内部审计主要是通过财务收支、经济效益、经济活动过程、分支结构等几个方面的审计,将管理中存在的不足找出,并将可能带来的不良影响不断挖掘,从而让企业管理者意识到应在哪些方面需要加强,继而提高企业管理的整体效果。在此基础上,完善的内部审计还有助于非上市企业公开发行股票,提高公司价值。

(3) 内部审计在企业资产重组、体制改革上具有保驾护航的作用。为了适应当前的市场环境,很多企业不可避免地需要对企业资产进行重组,尤其是国企。而让股东资产得以保全是这种发展模式中非常关键的内容。(下转 P82)

大数据时代下企业经营管理模式与发展研究

张 妮

(山东方大工程有限责任公司，山东 淄博 255100)

[摘要] 大数据时代对企业管理工作提出很大的挑战，企业想要对自身发展稳定性做出保证，就需要对自身的管理模式进行创新，以便于在大数据时代下呈现比较强的适应性。

[关键词] 大数据时代；企业经营管理；模式；发展

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.081

1 问题研究的背景及意义

在进入大数据时代之后，我国很多企业的运营及商业模式都受到了一定影响，因为时代发展速度比较快，所以企业管理发展需要和时代的发展相适应，才可以和社会之间呈现比较强的适应性，促使企业的发展速度得到大幅度提升。本文首先阐述“大数据”的概念，而后分析大数据对企业管理的影响，分析大数据时代下企业管理模式应当如何创新，企业应当将市场实际需求，以及本身的实际情况作为依据，找寻出来适应性比较强的管理模式，逐步引导各个岗位上的工作人员可以在企业大环境中接受大数据时代的信息数据，与此同时，应当注意到的问题是，企业在崭新的环境之下不应当过度创新，以免对企业后续的发展及根基造成影响。

2 大数据的含义

在这里所说的大数据指代的是在多元化的形势下，很多都是来源于庞大的数据组当中，并具备一定真实性。在企业实际经营的过程中，各项数据信息一般情况下来源于社交网络以及电子商务网络，也需要使用到顾客的访问记录，也会涉及很多其他来源，但是这些数据并不是企业顾客关系数据库中的常态化数据组。

从技术的角度上进行分析，大数据和云计算之间的关系十分密切，大数据不可以使用单一计算机完成数据处理工作，一定需要使用加固分布型的计算框架。大数据计算的特征是海量数据挖掘，在数据挖掘工作进行的过程中，需要将分布式云计算出来作为基础内容。1980 年间，就有一些研究人员将大数据当成第三次浪潮的华彩乐章。但是等到了 2009 年之后，“大数据”逐渐成为互联网信息技术领域当中十分流行的一个词汇，并且每一年都会增长 50% 左右，在这样一种大数据环境中，我国企业发展速度十分迅猛。

3 大数据时代企业经营管理面临的严峻挑战

3.1 融合多样化数据

在经济发展的过程中，逐渐进入大数据时代，企业需要使用传统型和现代化方式采集信息数据，也需要在广泛的社交互联网中开展电子信息资源收集工作，在电子商务发展速度大幅度提升的背景下，完成数据和图片采集工作，与此同时也应当将各种类型的视频信息收集起来。依据企业自身的实际管理情况，大多数企业使用的信息数据处理模式，仅仅可以让结构信息发展需求得到满足，并没有办法对企业内部

非结构化信息进行管理及分析，数据整理得不是十分到位。除去上文中所说的这个问题之外，企业半结构化数据仍然是企业管理领域中一项十分重要的内容，非结构化一般情况下也会被划归到这个领域中，这种管理模式会对未来一段时间企业的发展造成一定影响。

3.2 实时分析各项数据信息

在全球经济发展速度大幅度提升的背景下，不管是从内部系统的角度上还是从外部环境的角度上对企业发展进行分析，都可以十分明显地看出来企业发展发生的变化。可以说，随着自身数据处理任务逐步提升，在分析企业实际管理情况的过程中，需要将企业信息数据采集结果作为依据，以便于可以对企业实际运营情况形成深入的认识。在此背景下企业承担的信息数据处理任务十分沉重，在信息处理工作量大幅度提升的基础上，会对企业数据处理速度以及信息处理质量提出崭新的要求。在企业信息处理工作进行的过程中，一定需要严格遵循的是及时性特征，及时的信息数据处理和企业未来发展之间的关系十分密切，与此同时企业信息系统处理水平及效率也会对企业的发展造成一定影响。

3.3 以数据为基础进行决策

未来一段时间企业发展过程中，企业各种类型经济运营活动的决策分析，会受到各种类型具体数据的影响。因此会对企业信息数据处理速度及精准性提出更高的要求，数据准确分析可以为科学决策奠定坚实的基础，也可以让决策工作的准确性得到大幅度提升，以免在基础数据模糊性问题的影响下，对决策者的信息判断造成一定影响。也可以让企业发展决策领域中的内部风险得到有效的控制。大部分企业开展业务拓展工作的过程中，数据處理及归纳不是很准确，盲目地开展信息数据汇总工作，信息数据的精准性判断没有得到充分的重视，也不会对同行业企业管理数据进行分析，只有对各项数据进行科学合理分析的基础上，才可以让企业内部存在的问题得到解决。在大数据时代，假如想要让企业传统型决策模式及决策理念发生变化，一定需要实时地对数据进行分析，在可以对数据精准性做出保证的基础上完成决策工作，才可以使企业在发展过程中遇到的问题得到有效的解决。

4 大数据时代商业模式创新

科学合理地使用大数据，可以让企业的经济效益水平得到保证，想要将大数据的价值充分展现出来，一定需要让企业商业模式发生转变，在充分使用大数据提升竞争优势的情

况下，依据大数据可以为企业创造出一定的经济价值，企业商业模式可以从目标或者结构的角度上进行创新。

商业模式目标创新，材料供应过程中的创新，逐步让传统型原材料购买、生产加工环节中的配送流程简化，让大数据时代之下信息传输迅捷性的特征得到充分的应用，让不必要的浪费问题得到有效控制。产品影响过程创新，应用创新型营销方法，凭借有效性比较强的信息数据，更深层次地对市场进行细分，对各种类型的产品使用差别定价方案。产品创新，在大数据时代，数据库、数据挖掘等创新型技术措施应当得到充分的应用，以便于可以让企业产品及服务更新速度得到大幅度提升。

管理学者 Smith 将创新划分为渐进型创新、破坏型创新以及激进型创新三种类型，大数据时代企业商业模式创新也可以这样进行分类。渐进型创新，将局部开发、精准性地位和持续性理念作为依据，企业实际运营的过程中，详细地对内部数据信息数据进行挖掘，逐步提升管理及决策工作的质量，对企业创新工作的连续性做出一定保证。创造型创新，针对多样化的信息数据资源，致力于使用新技术生产新产品，提升自身的客户群体规模，并找寻创新型的营销模式。颠覆型创新，将市场营销以及价值主张等传统型模式作为基

(上接 P80) 为此，借助内部审计的力量促进企业的改革和发展显得非常有必要。

安全和完整的企业财产是资产重组的前提，因此借助内部审计对这些财产的安全性和完整性进行监控非常重要。不仅如此，而且还需要内部审计对资产的真实性进行彻底核查，尤其是账外资产这方面，要严防这类资产出现流失，外部审计人员因为不了解情况，工作效果可能并不如内部审计人员。在国企实现改制之后，一些人员岗位的安排也可以借助责任审计的方式进行，这样才能让责任人的正当权益得到最大限度的保护。

3 企业内部审计今后的改革方向

(1) 对独立性的权衡。目前，内部审计机构有分支公司总经理旗下和总公司董事会旗下两种不同的设置方式。后者的内部审计机构独立性更强，前者实际上是一个分公司级的监督系统。当然，为使内部审计相关工作在实际操作过程中更加客观、公正、快捷、高效，内部审计可以进行双头领导，即董事会旗下的内部审计总部负责管理总经理旗下的内部审计分支，只是这样会降低一些独立性。

(2) 从人、财、物层面推进内部审计从财务审计向管理审计转化。财务审计通常是内部审计的主要形式，但有些问题在账面上无法反映出来，如管理中的漏洞、侵犯国有资产的违法犯罪行为等。所以，为了弥补财务审计这种局限性，应该用管理审计代替财务审计，毕竟管理审计的基础也是财务审计，更何况管理审计的范围及操作方式比财务审计更广泛、更灵活。这样一来，不仅可以对企业进行更有效的管理，而且还能使分公司与总公司在发展战略与策略方面保持统一。但高质量的内部审计离不开更多的审计资源的支持，例如招募或培训高端的审计专业人才，并使其与其他业

础，凭借大数据技术促使商业模式发生本质性的变革。

应当对数据信息包含的商业价值形成深入的认识，在数据信息占据十分重要地位的情况下，决策者应当予以信息数据充分的重视，并将其和企业的决策制度相互联系在一起，以便于可以将数据的潜在内部价值充分地挖掘出来。构建企业内部人员信息交流平台，或者对以往的交流平台进行优化调整，传统型企业中各个岗位上工作人员的交流沟通零散化比较强，因此企业内部信息不对称问题十分严重。假如企业各个岗位上工作人员可以使用网络开展交流，就可以让信息滞后性带来的影响得到有效的控制。

参考文献：

- [1] 马丹, 黄轩. 浅谈大数据时代管理会计的变革 [J]. 现代营销: 下旬刊, 2017 (11): 132-133.
- [2] 张朋. 大数据时代下企业管理模式的创新路径探究 [J]. 知识经济, 2017 (23): 71-72.
- [3] 方瑾楠. 大数据时代企业管理创新中的政府因素 [J]. 现代交际, 2017 (22): 48.
- [4] 王以鹏. 大数据时代下企业人力资源管理模式创新分析 [J]. 企业改革与管理, 2017 (22): 76.

务部门默契配合，这都需要企业做出相应的资源倾斜。

(3) 审计时点从事后向事中及事前转移，真正做到全流程风险防范。通常，审计都是在事后进行，且一年审计不超过两次。不仅审计次数少，而且两次审计的时间跨度很长。由于风险难以预知，节点不确定，所以应该将审计的时间平铺至事前、事中与事后。只有对企业相关工作保持全方位、全过程的审计，才会更加全面地监督企业管理，继而更好的防止风险对企业产生不利影响。

(4) 严格执行审计决定。内部审计落实相关工作后，会形成审计决定。审计决定不仅体现了审计的过程，而且是审计机构对审计项目的有效总结。所以，内部审计相关人员应该将审计决定报送领导批准后，应该及时地将之送往被审计单位。审计单位在接收审计决定后，应该按照审计决定严格执行到位。为保证审计更加客观、公正，应该在审计机构的内部建立相应的检查反馈机制，从而在树立内部审计机构权威的同时，也为相关工作的开展营造了相对和谐的环境。

参考文献：

- [1] 吴立旭. 论内部审计在现代企业风险管理中的作用 [J]. 产业与科技论坛, 2013, 12 (8): 241-242.
- [2] 郭艳萍. 内部审计在企业风险管理中的作用 [J]. 现代经济信息, 2017 (15): 201-202.
- [3] 袁凤娟. 浅析内部审计在企业风险管理中的作用 [J]. 农场经济管理, 2017 (6): 48-50.
- [4] 朱永生. 浅析现代企业内部审计的发展趋势 [J]. 中国市场, 2014 (52).

[作者简介] 左民，会计师，供职于江西省精神病院。

国有企业国际贸易的资金风险与应对策略

吴红亮

(唐山钢铁集团有限责任公司 进出口分公司，河北 唐山 063000)

[摘要] 随着国有企业转型发展步伐的不断加快，国际贸易活动也随之多样化、复杂化，无形中增大了企业资金风险。为了避免企业陷入资金链断裂的危机，企业必须强化资金管理，对贸易活动中的资金风险进行分析、评估、预警与防控。文章对国有企业国际贸易的资金风险产生原因与应对策略进行论述。

[关键词] 国有企业；国际贸易；资金风险

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.083

国有企业对人力资源、物力资源和财力资源管理等有严格的要求，由于整体上存在分支发展的现象，需要掌握其重点和难点，做好资金风险管理，避免出现管理失误或者管理不当的现象。由于干预性比较多，在基础建设和生产管理阶段，需要做好计划和设计工作，在整体发展阶段要对供应市场进行分析，避免出现生产饱和的现象。

1 国有企业国际贸易资金风险产生的原因

国有企业在国际贸易活动中面临着诸多不确定因素，如产业政策调整、市场价格波动、贸易伙伴违约、合同管理不完善等，这些均会给企业带来贸易资金风险，增加了资金损失的可能性。与此同时，在国际贸易活动中，一些企业按照购销合同约定采取先款后货的支付方式，既要承担着较大资金支付压力，又要承担着货款回笼压力，一旦贸易伙伴出现违约行为，极易使企业陷入资金周转危机，甚至带来资金损失，严重影响企业经营活动的正常开展。如，企业在贸易活动中需要支付比例过大的预付款；实际支付货款比例与国际贸易进度不符；贸易伙伴更改支付账户，并否认已收到货款等，均会给企业带来巨大资金风险，威胁到企业贸易资金的安全性。

2 国有企业国际贸易活动中存在的风险

2.1 外因风险

外因风险比较多，涉及意外风险、市场风险、社会风险等。由于资金管理涉及的干预性因素比较多，意外风险比较多，如果采购期间没有对相关干预指标进行分析，则会出现很多无法控制的和不可预测的信息系统，甚至出现故障，增加了贸易风险。市场风险以资金损失为主，国际贸易营销遵循公开公正的原则，但是受到客观条件和干预性因素的影响，不确定因素比较多，不能完全适应信息系统，甚至会出现订购难或者其他类型的问题。以运输和存储机制为基础，要减少意外风险，确定切实可行的应对措施。社会风险以市场大环境作为基础，由于具体管理阶段发布很多虚假信息，或者存在误导以及隐瞒实际情况的现象，在传播过程中如果存在信息风险或者其他不良现象，会增加资金投入，甚至出现风险增加的情况。

2.2 内在风险

内在风险以企业内部管理制度为基础，营销商是社会的商业主体，直接对企业生产经营产生影响。在市场因素的影响下，营销方如果受到影响，会形成竞争机制，合同价格如

果谈不拢，则会增加风险。合同风险是内在风险的重要组成部分，合同规范是进行资金管理的关键所在，同时财务管理对工作人员整体素质有严格的要求，需要管理人员掌握基础财务知识的同时，提升自身道德素质，按照流程进行管理。但是由于国际贸易资金金额比较大，很多财务人员面对经济利益，经受不住诱惑，进而存在贪污的现象。由于整体素质有待提升，势必增加内在风险，产生安全管理隐患。

3 应对国有企业国际贸易资金风险的策略

3.1 设立国际贸易风险管理机构

国有企业要针对国际贸易活动设立风险管理机构，机构成员由党政干部、物资经营管理部、审计部、财务部、纪工委等人员组成。该机构的职责如下：优选贸易伙伴，确定贸易规模与形式，加强物资购销合同管理，确保合同条款表述严谨、完整；对国际贸易中存在的资金风险进行评估，为企业作出正确经营决策提供可靠依据；在国际贸易活动中，若贸易双方发生的重大事件可能会对贸易活动产生严重影响，则必须及时对资金风险进行评估，并派考察小组对贸易对象的经营状况和财务状况进行调查，将资金风险降至最低。

3.2 加强客户情况调查

国有企业在国际贸易活动中要优选贸易伙伴，组建联合考察小组，对初步确定的客户进行实地调研，全面掌握客户的资质情况，核实客户的营业执照、税务登记证、法人代表身份证件等证件，了解客户的营业范围、经营状况、生产规模、商业信誉等情况，并对双方履约能力、资金风险、贸易活动产生的经济效益进行评估。在国际贸易活动期间，要对贸易伙伴的履约情况进行监控，时刻关注贸易活动是否存在法定代表人变化、生产经营活动异常以及其他重大事件。

3.3 完善资金风险评估机制

国有企业要将资金风险评估贯穿于国际贸易活动的全过程中，包括贸易伙伴考察、购销业务洽谈、合同签订与履行等各个阶段，对企业所面临的资金风险进行科学预测，预先采取风险防范措施。国有企业要监控贸易活动中贸易伙伴对合同的履行情况，识别潜在风险因素，严格按照合同约定的付款方式、预付款比例进行款项支付，确保支付比例与物资供应进度相符，保障企业贸易资金安全，减少贸易伙伴拖延确认货款或拖延供应物资的风险。此外，若在国际贸易风险评估中发现资金风险较大，易使企业陷入资金链断裂的经营困境，则要合理撤销该贸易业务。(下转 P85)

建筑施工企业管理标准化分析

魏伟

(四川省建筑机械化工程公司,四川成都 610051)

[摘要] 随着我国经济社会的发展,建设工程项目多、体量大,对于建筑企业来说,既充满了机遇又充满了挑战,建筑企业之间的竞争愈加白热化。建筑施工企业想要在如此激烈的竞争环境中占有更多的市场份额,就必须提高企业核心竞争力,必须能够控制造价、保证质量、提高施工效率、保障施工安全,必须加强施工企业的管理质量,提出标准化管理模式。基于此,文章重点探究施工企业管理标准化的渠道,旨在推动建筑企业长足发展。

[关键词] 建筑施工企业;管理;标准化;质量

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.084

在当今市场经济体制下,一个现代企业的管理必须讲求标准化,标准化管理作为衡量企业的生产技术和内部的标准范式标准,是助力于企业发展的内在支力。以建筑施工企业来说,竞争很大,如果加大内部的管理标准统一,是企业未来健康发展的必要保障,也是实现可持续发展的方法。并且与企业相比,建筑施工企业的管理内容更可谓是千头万绪,施工现场所涉及的内容繁多,如果管理不够标准,势必会降低管理效率,影响建筑企业发展。由此可见,探究建筑施工企业管理标准化有着重要意义。

1 合约管理标准化

对于建筑施工企业管理工作来说,合约管理是整个管理流程的基础内容,对提高企业效益、推动企业发展有着重要意义。在开展合约管理过程中,需要保持严谨的态度、较强的专业水平,要求合约管理人员在工作中尽职尽责,如果出现问题要灵活应对,这样才能够更好地展开施工企业合约管理工作。合约管理工作的主要内容包括投标报价、成本管理、结算管理等,避免出现遗漏问题,这样才能够保证企业更好地经营,提高经济效益。其主要表现在以下几个方面。

1.1 投标报价

投标报价作为经济活动开展的首要环节,包括前期、中期、后期管理阶段。前期管理主要是一些投标的准备工作,包括项目考察、评审、计划、预测等;中期管理主要是投标文件管理、保证金办理、经济技术评审等;后期管理包括封标、送标、开标、资料归档等内容。

1.2 成本管理

成本管理内容主要包括成本核算、成本分析、成本控制三个环节。其中,成本核算主要是成本编制、计算、分配;成本分析主要是预算成本、编制计划书、实际成本、执行等;成本控制主要包括成本核算目标管理、洽谈变更、明确利润等。

1.3 结算管理

结算管理就是针对项目工程所涉及的资金进行结算,包括工程结算、分包付款、项目结算等。其中,总包工程结算所涉及的内容有编制结算计划、提交结算书、工程结算报告、施工资金台账等;分包工程结算包括工程结算资料编制、项目评审等。

2 建筑企业施工进度标准化管理

对于建筑施工企业来说,提高施工效率是保证施工利润

的重要一环,同时也能够保证投资方的经济效益。这就需要加强施工进度管理的标准化。

2.1 制订精细化施工进度计划

针对项目设计图纸,加强与设计单位之间的联系,明确各个工程设计意图,从而确定工程量。将整个工程项目环节进行划分,从“一刀切”管理模式转向精细化管理模式。派出多个进度管理小组对每个施工环节施工量进行预算,结合工程量和实际施工条件,预估出各个环节的施工时间,并制定相应的进度控制标准,要求施工人员按照进度标准开展施工工作,加强各个施工环节的施工进度控制,从而保证项目工程整体效率。

2.2 做好施工进度管理调整,减少外界因素影响

由于在施工过程中,会存在很多的因素影响最终施工进程,这就需要提高进度管理的灵活性,结合工程实际情况作出相应调整。如果项目工程设计需要调整,施工单位需要与设计单位和建设单位共同协商方法,并第一时间调整进度管理内容和标准。同时,建筑施工设备损坏、施工材料供应不足等同样是影响施工进度的重要内容,这就需要定期对施工设备进行检查,充分分析各个施工环节所需要的施工材料,提前预定或采购材料,避免出现供应不足等情况。

3 建筑施工企业安全管理标准化

3.1 安全综合管理

安全综合管理的最为重要的一环就是风险识别,就是结合相关法律法规获取和识别风险问题,认真贯彻执行国家标准和安全生产操作规程,找出项目工程施工中的安全隐患,从而加强在工程安全生产中的投入,避免存在“经验主义”。

3.2 强化现场安全管理

现场安全管理主要包括施工管理、设备管理、安全防护管理、施工监督管理等,这就需要建筑施工单位组建安全管理团队,对施工现场进行安全指导,制定有针对性的安全技术措施和专项安全生产施工方案,并不断挖掘施工现场的安全隐患,从而避免危险因素转化为安全事故,保证现场工作人员的生命财产安全。

3.3 开展安全教育培训

针对施工现场安全问题,对现场工作人员进行安全教育工作,特别是施工人员和特种作业人员,对施工中的工作人员加大宣传教育力度,提高工作人员的安全意识,做好劳动保护和安全生产的各项工作,按照安全管理标准开展工作。

4 建筑施工企业质量管理标准化

归根结底，影响建筑企业竞争力最核心的内容就是施工质量是否符合标准，这就需要结合现场实际施工情况制定质量标准，采用具有针对性的控制方法和检验方法，不定期地对工程进行检查，消除影响建筑施工质量的因素，加强建筑施工质量的控制力度。

4.1 工程质量验收管理

在验收中，要遵守国家所拟定的有关质量验收标准，对于每个环节均要做好验收工作。先开展自检、再由专业质量工作人员检验，最后由建设单位、监理单位对工程项目进行质量验收，待到工程质量检测完毕后要对检验信息记录归档。

4.2 加强工程质量监管

建筑工程质量监管主要包括质量策划、培训、检查、交底等现场监管工作。需要结合施工现场实际情况，制定各个环节的质量控制标准，并针对不同环节采用专门的控制与检验方法，保证质量监督管理工作的针对性。在施工现场质量管理中，需要定期、不定期对施工实际情况进行检查，加强质量标识管理工作，彻底消除影响工程质量的因素，保证建筑工程在各个施工环节都处于受控状态。

4.3 质量综合管理

结合质量管理各项信息，对建筑工程施工质量的动态情况进行分析，提出相应意见。施工单位可拟定对数据开展整

(上接 P83)

3.4 完善资金风险预警机制

国有企业要针对国际贸易活动构建起完善的资金风险预警机制，遵循定量与定性分析相结合的原则，完善风险预警指标体系，提高风险预警的实效性。首先，做好市场风险预警。企业要收集整理行业动态信息，把握国家经济政策变化，监控贸易伙伴的资金往来和经营状况，以便对市场风险程度作出科学预测。其次，加强财务风险预警。企业要对自身经营中面临的财务风险进行评估，构建起完善的财务风险指标体系，通过获取企业资产结构、营运能力、盈利能力、偿债能力、现金流量等相关指标，预测企业财务风险程度。

3.5 制定资金风险处置预案

在国际贸易活动中，企业要在科学预测和评估资金风险的基础上，结合行业特点和企业经营发展需要，制订风险处置预案，具体包括以下三方面内容：其一，针对国家产业政策变化制订风险预案。当国家产业政策发生宏观调整时，企业应当迅速对产业政策作出快速反应，与贸易伙伴协商调整物资购销合同，降低产业政策调整对贸易活动带来的不利影响。其二，针对市场价格波动制订风险预案。当市场价格波动幅度较大时，企业要与贸易伙伴协商调整贸易价格，重新约定付款时间或方式，从而降低企业资金风险。其三，针对贸易一方的违约行为制订风险预案。若贸易一方出现违约行为，企业可立即停止预付货款，并采取追回货款的措施。

3.6 确定风险应对干预措施

营销商风险类型比较多，需要做好选择和考核工作，以现有风险管理机制作为基础，以标准规范为基础，制定出切

理、统计的工作，之后将数据信息上报，结合工程质量报告标准进行深度分析，采用更加积极有效的质量整改信息，全程跟踪质量整改内容落实情况，从而提高建筑工程管理水平。如果在实际施工中出现了质量事故问题，需要组织好各部门人员，对质量事故开展分析，落实有关责任，提出解决的问题并加大整体质量改革工作，这样才能够妥善处理质量事故中的各项内容。

5 结 论

建筑施工企业管理水平直接影响着企业未来的发展，这就需要建筑施工企业能够不断完善内部管理结构，提高工程管理水平，在合约、进度、安全、质量管理上，加强管理工作的标准化，要求工作人员能够按照标准开展工作，加强管理行为的约束力，让整个工程从立项到验收都处于可控状态，从而提高建筑施工企业的经济效益，推动建筑施工企业可持续健康发展。

参考文献：

- [1] 韩杰. 建筑施工企业管理标准化探讨 [J]. 居业, 2015 (6): 109-110.
- [2] 曾雪刚. 建筑工程施工的精细化施工管理分析 [J]. 江西建材, 2016 (17): 269, 272.
- [3] 廖春燕, 陈慧. 建筑工程管理与创新研究 [J]. 中外企业家, 2013 (25): 97, 100.

实可行的营销商管理方式和流程。首先需要做好准入关设定工作，对营销商管理方式和流程进行对比。此外需要对生产能力和技术水平进行实地考察，以供应商业绩和评价机制作为基础，保证其合理性。在履行合同条约基础上，建立完善的设备制造和协调机制，协调运输阶段存在的各种问题。

4 结 论

总之，国有企业要加强资金管理，结合国际贸易活动的特点，制定资金风险应对策略，保障企业资金安全，提高企业资金使用效益。为了进一步增强企业在市场经济中的核心竞争力，消除风险隐患，企业要建立起风险管理机制，加强对贸易伙伴的资质调查，并加强风险评估、风险预警以及风险预案的落实，从而保障企业国际贸易活动的顺利开展。

参考文献：

- [1] 黄玉婷. 基于国际贸易业务财务风险控制研究 [J]. 全国流通经济, 2017 (16).
- [2] 连娟. 国际贸易业务流程项目课程设计探讨 [J]. 现代商贸工业, 2015 (2).
- [3] 王竹青. 角色扮演法在《国际贸易业务流程》教学中的应用及探析 [J]. 考试周刊, 2015 (31).
- [4] 宁国强. 国际贸易业务情境工作室建设探讨 [J]. 科技资讯, 2016 (32).

[作者简介] 吴红亮 (1979—)，男，河北唐山人，中级经济师，工学硕士，研究方向：国际贸易。

企业文化建设中人力资源管理问题分析

刘婉雯

(广东省工伤康复中心, 广东 广州 510440)

[摘要] 文章从论述企业文化建设与人力资源管理之间的内在关联出发, 结合现阶段企业文化建设中人力资源管理的现存问题, 对如何落实好人力资源管理工作, 推动企业文化建设提出相应的对策建议。

[关键词] 企业文化; 人力资源管理; 文化建设

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.086

1 企业文化建设和人力资源管理的内在关联

1.1 人力资源管理受企业文化引导

在现代企业中, 人力资源管理建设以企业文化为根基, 由于企业之间存在明显的差异性, 导致其企业文化也各不相同, 而这也使得不同企业的人力资源管理也不尽相同。^[1]企业文化建设以企业员工作为主要对象, 而企业中的人力资源管理工作更是以企业员工为工作对象, 受企业文化潜移默化的影响, 员工的言行举止等方面可以得到一定约束, 并主动形成自主学习、提高工作效率的良好工作习惯与工作作风, 这也与企业人力资源管理的直接目标不谋而合。因此, 只有在企业文化的指导下, 人力资源管理工作才能得以顺利、全面展开。

1.2 人力资源管理促进企业文化建设

企业文化对员工具有一定的渗透作用, 反过来人力资源管理也同样对企业文化建设具有积极的推动作用。作为企业文化得以执行的具体表现, 人力资源管理负责为企业充分优化整合及统筹调配现有的各项人力资源, 帮助企业挖掘和培养更多其需要的优质人才, 而在人才作用的发挥之下, 企业文化建设将拥有更加庞大的建设团队。在将企业员工智慧结晶进行有机整合之下, 企业文化的内容以及建设方式等也将得到进一步的丰富和创新, 从而促进企业文化建设的长效发展, 可见人力资源管理和企业文化建设之间具有紧密关系。

2 企业文化建设中的人力资源管理问题

2.1 员工企业文化建设意识淡薄

眼下市场竞争日渐激烈, 企业面临的市场环境也越发复杂, 为了能够在当前的市场环境中获得生存和发展, 企业不得不将工作重点放置在如何实现经济效益最大化上, 因此企业员工更多的是关注提升工作效率、提高产品质量及其经济价值, 并未对企业文化建设予以过多的关注。不仅如此, 许多企业为了能够有效控制人力成本, 同时实现人力资源的利用最大化, 往往习惯采用加班等方式, 人力资源分配缺乏足够的科学合理性, 而员工也很难从中深入了解和学习正确的企业文化, 导致企业与员工之间的矛盾逐渐锐化。

2.2 人力资源管理机制尚未健全

企业文化建设中的人力资源管理, 需要完善的管理机制作为重要制度保障, 但由于目前在许多企业里, 并未建立健全人力资源管理机制, 或是直接照搬照抄其他优秀企业的人力资源管理模式和管理机制, 在没有同企业实际情况进行充分融合之下, 管理机制与管理模式的有效性受到极大限制,

并且导致在实际人力资源管理中出现了大量不可控问题, 对企业文化建设产生了直接的不利影响。

2.3 企业员工核心素养参差不齐

现阶段绝大多数企业能够正确认识人才的重要性, 并且纷纷加大了人才引进力度, 从社会等多个渠道广纳贤士。但企业对于内部人才的选拔和培养工作尚未落实到位, 使得许多企业内部的老员工在核心素养和职业能力等方面很难与优秀人才持平, 企业员工的综合能力及素养参差不齐, 而这也使得人力资源无法得到集中有效的管理。新老员工在思想、能力等方面存在矛盾和冲突, 不仅直接影响着企业工作的正常开展, 同时也容易导致企业内部分化, 不利于企业团结、和谐文化的有效建设。^[2]

3 落实人力资源管理建设企业文化的对策建议

3.1 充分发挥企业文化导向作用

现代企业在发展过程中, 需要通过充分发挥企业文化的导向作用, 指导人力资源管理的有效落实。一方面, 上至企业高层领导干部, 下至企业一线员工, 均需要加大对企业文化及其建设的重视力度, 正确认知企业文化。在结合企业实际情况与各岗位要求, 制定科学规范的企业规章制度之余, 还需要企业领导干部以身作则, 自觉深入学习党的十九大精神, 在将其与企业文化相互融合的基础上对自身言行举止进行约束和规范, 发扬模范带头作用, 号召全体员工共同学习、共同进步, 在充实企业文化的同时可以全身心地投入到工作中。另一方面, 在企业文化建设中还需要树立以人为本的观念, 并以此指导人力资源管理工作。作为企业中最具价值的资本之一, 人力资源是企业新时期下实现可持续发展的关键。企业应当秉持着公平公正的原则, 立足具体岗位需求对人力资源进行合理分配, 进而使得人尽其才、人尽其用, 在充分尊重企业员工下实现人力资源的最大化利用。

3.2 建立健全人力资源管理机制

为了能够进一步发挥人力资源管理对企业文化建设的推动作用, 还需要企业建立健全人力资源管理机制。考虑到现阶段企业的人才竞争现状, 应在人力资源管理机制中分别设立竞争机制、约束机制和激励机制。企业在充分结合自身实际情况的基础之上可以通过采用绩效考核与末位淘汰相结合的方式, 将员工的薪酬待遇同其工作绩效进行直接挂钩, 在能者多劳的原则下鼓励员工积极提高工作效率和工作质量, 并为其提供适当的奖金等福利以此有效激发员工的积极性。此外, 通过积极鼓励企业员工之间相互推荐, (下转 P88)

实体政务大厅的研究方向与难点辨析

高斯范

(国家行政学院 电子政务中心, 北京 100089)

[摘要] 实体政务大厅受到了来自“互联网+政务服务”的挑战。文章在国内文献的基础上，结合我国现实情况，提出一些实体政务大厅进一步值得研究的方向以及需要解决的主要问题。

[关键词] 政务大厅；研究方向；研究难点

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.087

作为政务服务的重要承载方式之一，实体政务大厅近年来呈蓬勃发展、遍地开花之势。一个个小小窗口的背后涌动着建设服务型政府的改革大潮。然而，即便在伴随着大刀阔斧改革的进行而作用似乎日益凸显的今天，实体政务大厅在某种程度上也受到了来自非传统形式的严峻“挑战”，而这种“非传统形式”正是“互联网+政务服务”。互联网已经渗透到当今社会的方方面面，就在“政务服务”插上了“互联网+”的翅膀实现腾飞的那一刻，实体政务大厅似乎也走到了它的分岔路口。因此，此时对于实体政务大厅的研究就显得更合时宜，它对指导大厅未来的建设起着至关重要的作用。本文主要在对国内文献进行阅读研究的基础上，结合我国现实情况，提出一些实体政务大厅进一步值得研究的方向以及需要解决的主要问题。

1 国内前期研究成果简述

自 20 世纪 90 年代末以来，我国受到西方国家“整体政府”(Whole-of-Government)改革的影响，各级地方政府陆续建立政务服务大厅，将分散在政府各部门办理的行政许可、非行政许可审批和公共服务事项集中起来，其整合、协作的运作模式成为我国政务服务供给中的重要平台。实体政务大厅是一个概括性的称谓，各地的称呼并没有统一的名称，包括政务服务中心、政务大厅、行政审批服务中心等。时至今日，政务大厅经过了近 20 年的发展，但是从文献研究角度来看，关于实体政务大厅建设的文献，相比于行政管理领域其他方面的研究，其数量十分有限。学者们的视角主要集中于大厅建设取得的成效、存在的问题以及意见建议等方面，同时随着近几年网上政务平台研究的兴起，对于二者之间的关系研究也取得了一些相关成果。本文主要提出笔者认为实体政务大厅进一步值得研究的方向以及需要解决的主要问题。

2 值得研究的方向

2.1 纯粹理论层面的深入研究

正所谓“小智治事、中智治人、大智治制”。因此制度层面、理论层面的研究与突破才是确保实体政务大厅健康发展的根本保证。实体政务大厅建设取得的成效、遇到的问题等，都是在一定行政制度的安排下，政务服务体系的一种展现形式而已。上升到理论层面后，无论是实体大厅或是电子政务，其在理论的研究上有着许多共通之处，似乎两种形态由分而合又走到了一起。如整体政府理论的实践对政务大厅和政务平台的建设都起到了巨大的指导意义。目前国内外诸多文献的研究方向

都是就“实体政务大厅的问题”而论“解决的具体措施”，虽然也取得了不俗成绩，但在一定程度上还只是停留在“标”的层面，没有真正触动其“本”。因此，纯粹理论层面的深入研究，试图从制度的安排上为实体政务大厅以及电子政务建设明确路径，是一个值得研究的方向。

2.2 实体政务大厅建设路径选择的影响因素研究

从前期文献来看，国内外关于实体政务大厅建设的研究存在“两少”的现象。首先是关于大厅完整的建设路径研究较少，在诸多的研究成果中，很少有给出一条大厅建设的清晰路径，即从机构设置、职能定位、层级划分、标准设计以及物理建设等方面明确大厅建设路径。其次是在研究方法中使用定量分析的几乎没有，绝大多数研究都是采用定性的方法，最常见的是以某地政务大厅建设情况为例进行案例分析。因此，使用定量的方法，找出影响实体政务大厅建设路径选择的因素，给出政务大厅建设路径选择模型，同样是一个值得研究的方向。

2.3 “互联网+”背景下实体政务大厅发展趋势研究

在现有的结合“互联网+”的政务大厅研究中，研究的焦点主要集中于实体大厅与电子政务间的关系和配合，缺少对政务大厅本身在“互联网+”背景下发展趋势的预判，即明确大厅未来发展建设的图景，对大厅未来的建设规划缺少指导意义。因此，“互联网+”背景下实体政务大厅发展趋势的研究值得关注。

2.4 商业领域新理念、新技术应用借鉴研究

在对实体政务大厅现有的研究中，其研究视角大多局限于单纯的政务领域，缺少对商务领域的有益借鉴，特别是对已经在商业领域崭露头角的新理念、新技术的借鉴。正所谓“他山之石，可以攻玉”，与其“两耳不闻窗外事”就政务领域闭门造车，不如将研究的目光移至在某种程度上早已先行一步的商业领域，或许能有耳目一新、事半功倍的研究效果。这种效果在电子商务领域尤其凸显。

3 需要解决的主要问题

3.1 从理论角度勾勒实体政务大厅建设图景

理论突破对于解决现实问题有着极为深远的意义，也正因如此，在理论层面的每一点进步都弥足珍贵。无论是实体政务大厅的建设，还是“互联网+政务服务”的兴起，它们都是政府行政创新的一种展现形式。政府行政创新是指各级政府为适应公共管理与行政环境的需要，与时俱进地转变观念与职能，探索新的行政方法与途径，形成新的组织结构、

业务流程和行政规范，全面提高行政效率，更好地履行行政职责的实践途径。自行政体制改革的大潮席卷全球以来，世界各国都在试图结合本国实际走出一条符合世界潮流、适合本国国情的行政体制改革之路，行政创新也是各国共同的追求。但行政体制改革是一项牵一发而动全身的系统性、综合性工程，其理论层面的突破以及在理论指导下制度层面的创新安排，都绝非等闲之举。因此，从理论角度勾勒实体政务大厅建设图景应当是一种根本性的追求，当然也存在极大的复杂性和困难性。

3.2 运用定量分析方法给出建设路径选择模型

实体政务大厅的建设从完整性角度来看，对其具有相当指导意义的应当是能够给出一条完整的建设路径。包括：机构设置，即明确大厅的行政隶属、组织架构及人员组成；职能定位，即明确行政区域内各级政务大厅应各自承担的职责任务；层级划分，即明确政务大厅与行政部门间等级的对应关系；标准设计，即明确大厅建设中需要进行标准化处理的事项；物理建设，即明确大厅的建设装修风格及所需设置的具体地点等。而完整的建设路径选择方式的生成可以采用定量分析的方法，通过结构方程、多层次线性模型、事件史分析等恰当的分析方法，直观清晰地给出一个路径选择模型。通过该模型，可以有效量化指导不同类型政务大厅的建设模式。

3.3 结合时代特征对实体政务大厅建设趋势做出合理预判

在“互联网+”的时代背景下，正如电商的兴起极大地冲击了实体商超类似，从某种意义上讲，电子政务发展水平的不断提升给实体政务大厅也带来了前所未有的挑战。现实中，越来越多耗巨资建设的政务大厅却门可罗雀、鲜有问

(上接P86)并利用企业内的综合考评机制对推荐的优秀员工就职业能力、核心素养、工作经验等各方面进行严格考评，从而为企业挖掘出更多德才兼备的优质人才，在主动为其提供职位晋升、高工资等福利待遇下，使得企业可以留住更多人才，进而有效控制企业内人才流动率高的问题。

3.3 重点培养选拔优秀企业人才

为有效建设崇尚学习与创新的企业文化，并更好地为企业提供大量优质专业人才，其同样需要在人力资源管理工作中加大对企业的培养和选拔力度。一方面，企业需要定期组织员工参与相关专业和岗位的统一培训，使其能够系统正规地了解当前从事领域中最为先进的知识技术，有效夯实员工的综合职业能力。另一方面，企业内也需要定期举办人才选拔考核或是职业技术比赛等活动，从中挑选出表现优异者作为储备人才，并加大其培养和再教育的力度。而在平时的工作中，管理人员也需要主动和员工进行沟通交流，深入把握员工实际情况，在积极帮助其落实职业规划工作下，使得员工可以充分挖掘自身价值，并在此基础上对企业员工的职位岗位进行科学调整，使得企业的竞争实力能够得到有效提升，企业内也可以形成尊重人才、崇尚学习的优秀企业文化。

津。因此，结合时代特征对实体政务大厅建设趋势做出合理预判，减少不必要的浪费，极具现实意义。这种趋势预判在一定程度上可以参考商业领域的先例，我们或许可以做出这样的判断，即在未来的发展进程中，大型的实体政务大厅将逐渐减少，取而代之的是遍地开花的采用O2O模式的“政务便利店”。当然，这只是一个基于商业领域先例的预判，其预判方式可以有多种形式。

3.4 有效借鉴商业领域的新理念、新技术

竞争激烈的商业领域是诸多新理念、新技术诞生及应用的沃土。特别是电商在处理其线上线下关系的方面，更是展现了引领时代的风范。就线下来看，基于大数据、云计算、物联网、AI等技术支撑的无人便利店、人工智能仓储及物流逐步崭露头角，日新月异地占据着媒体的头条，吸引着人们的目光。在追随的道路上，政务领域落后了。因此，如何有效借鉴商业领域的新理念、新技术，是电子政务以及实体政务大厅研究领域都应当思考的问题。特别是对于新技术的借鉴，在一定程度上可以预见，智能化政务大厅建设一定是未来实体大厅的发展趋势之一。而这种智能化绝不是现阶段与网上政务平台初步结合这么简单。

参考文献：

国务院办公厅政府信息与政务公开办公室.全国综合性实体政务大厅普查报告[R].2017.

[作者简介] 高斯芮（1985—），女，汉族，北京人，国家行政学院电子政务中心博士生，研究方向：电子政务。

4 结论

人力资源管理一方面受企业文化的引导，另一方面也推动着企业文化建设和发展。针对目前在企业文化建设中人力资源管理方面存在的员工企业文化建设意识不足、人力资源管理机制尚不健全、员工核心素养和综合能力参差不齐等问题，企业需要通过进一步发挥企业文化的导向作用，结合自身实际情况完善相关管理机制，加大对优秀人才的培养和选拔力度，从而在有效落实人力资源管理工作的前提下，进一步强化企业文化建设，推动其在新时期的发展。

参考文献：

[1] 史同建.企业文化对人力资源管理的促进作用及其对策[J].中国市场,2017,29(21):139-140.

[2] 逯维珍.企业文化建设中的人力资源管理问题与优化建议分析[J].中国培训,2015,31(14):197-198.

[作者简介] 刘婉雯（1988—），女，广东广州人，本科，毕业于广州大学华软软件学院，初级经济师，研究方向：人力资源管理。

提升我国政府危机管理能力研究

栾福鑫

(沈阳职业技术学院, 辽宁 沈阳 110045)

[摘要] 文章对我国政府危机管理工作中存在的问题进行了分析，并提出了有效措施。

[关键词] 政府职能；公共危机事件；危机管理

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.089

1 提升我国政府危机管理能力的重要性

政府是我国重要职能机构，承担着管理、引导、服务等多种职能。为了给人们创造良好的生活环境，需要政府强化危机管理能力，做好危机预防、监测、管理等工作，将危机扼杀在萌芽阶段，降低危机引起的损失，从而保护人们的生命财产安全，贯彻政府的职责。

2 我国政府危机管理工作中存在的问题

2.1 危机管理意识薄弱

在我国古代就提出了危机思想，劝诫官员和百姓要有居安思危的意识，比如《左传·襄公十一年》中“居安思危，思则有备，有备无患”，以及《治家格言》中“宜未雨而绸缪，毋临渴而掘井”等。都强调要树立危机意识，做好预防管理工作。但随着市场经济的发展，我国政府过于注重经济建设，反而忽略了危机管理意识的重要性，难以及时管控危机。一旦危机爆发后，会造成严重的后果，错过了最佳管控时机。

2.2 缺少完善的危机管理体系

我国政府并未建立完善的危机管理机构或体系，容易存在管理缺失的问题，难以保障政府的危机管理效果。例如，以“天津港爆炸事件”为例，当危机发生后，并没有专门的管理机构进行处理，而是采用临时领导小组的管理模式，难以制订有效的处理与操作方案。同时，这种管理体系缺乏统一性、协调性，使得危机处理效果受到了影响。^[1]

2.3 缺少完善的法律体系

完善的法律体系是保障政府危机管理工作的基础，促使政府人员按照法律标准执行工作，当受到阻碍时，可以按照法律标准进行处理，确保管理工作顺利进行。但从目前来看，我国政府在进行危机管理时，过于注重“人治”，由领导来划分各部门的职责，难以保障管理决策的科学性与合理性。

2.4 危机管理资金不足

政府在进行危机管理时，需要大量的资金支持，以保障政府职能、社会职能的实现。但在实际管理上存在严重的危机管理资金不足的问题，主要原因是政府财政收入增长率低、危机管理投入少等，不利于政府正常开展危机管理工作，加重了危机程度。

3 提升我国政府危机管理能力的对策

3.1 强化危机管理意识

政府通过强化危机管理意识，有利于做好危机防范工

作，尽可能降低危机爆发的可能性，从而降低危机带来的损失。对此，应从以下几点来进行实施：一是各级政府要认识到危机管理意识的重要性，了解危机带来的影响。同时，要根据当地的发展情况进行分析，确定危机爆发的可能性和类型，并不断调整政府管理决策，做好相应的防范、处理方案，更好地应对危机。二是我国政府将管理工作重心放在了经济发展上，缺少相应的危机管理氛围与环境，尚未形成良好的危机管理习惯，使得监管效率受到了影响。因此，政府应创造危机管理环境，各级政府要及时了解自身发展实际，定期、定时开展危机管理专题会议、危机案例分析会议、危机预防与处理会议等。有利于强化政府工作人员的危机管理意识，帮助其养成良好的工作习惯，强化其管理能力。三是政府应加大人才培养力度，将危机管理培训工作纳入年度重点发展计划中：一方面可根据战略要求开展培训工作，不断提高政府工作人员的危机管理能力，另一方面可对培训结果进行考评，了解存在的不足，并进行相应的教育与管理，确保人才培养效果。同时，政府应以每月1日为周期，由政府工作人员对危机管理情况进行探讨与交流，有利于预测危机发展趋势，并进行管控，从而将危机隐患扼杀在萌芽中。另外，还可进行相应的演习活动，提高政府部门、工作人员的危机处理能力，并对存在的问题进行分析，以做好相应的准备，不断提高政府的危机管理能力。^[2]

3.2 健全危机管理体系

我国政府应健全危机管理体系，发展国内协同管理、国际协作相结合的模式，共同对危机事件进行处理，以保障危机管理效率。第一，在国内协同管理方面，应发展区域协同管理和地方协同管理两种模式。区域协同管理由各个地方政府组成，可充分整合政府资源，共同对危机进行处理，以提高政府的管理能力。地方协同管理主要为地方政府和地方社会共同管理，由政府搭建管理平台，医疗行业、教育行业、卫生行业以及社区、街道等参与管理，从而发展多级网络管理体系，实现全面管理、全面预防，确保管理效率。第二，国外协作管理主要是借助国际力量来处理重大危机事件。虽然各个国家的思想意识存在差异，但在危机管理的态度上是一致的，有利于获得更多的资源支撑，以降低危机的影响。比如我国的“汶川地震”、日本的“福岛地震”等，都通过国际协作来进行管理，为当地政府提供了大量的救灾资源。另外，还有利于各个国家共同制订危机处理方案，提高危机管理效率。

3.3 制定完善的法律体系

近年来，我国不断加快了社会主义法治（下转P93）

公路工程内业资料管理的具体措施分析

赵巧会

(中铁七局集团路桥工程有限公司,陕西宝鸡721000)

[摘要]公路工程施工中的内业资料能对工程建设过程进行真实和科学的反馈,从而对各个环节之间的联系进行反映和表达。在企业进行工程项目交验的环节中,这项工作的开展也可以提供准确和真实的数据信息,对于后期维护和工程的保养也提供了较大的方便。文章论述公路工程内业资料管理工作开展的重要意义,对公路工程施工中内业资料管理的措施强化提供相应的帮助,更有效地实现内业资料的规范性与合理化目标。

[关键词]公路工程;内业资料;管理措施

[DOI]10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.090

随着近年来我国公路等级的逐渐提升和发展,我国的公路建设也有了越来越高的要求,各个建设单位对于工程的管理工作也逐渐完善,因此对于我国工程质量也有着越来越高的要求和标准。公路工程的内业资料是进行工程施工环节中最为重要的环节之一,这一环节不仅涉及施工过程的原始资料记录、试验数据等,同时还包含了质量的检测与审核记录等。所以要做好公路工程建设不仅要确保公路有优异的质量,还要用完整的资料作为施工和公路保养的保证。内业资料可以给公路竣工和工程档案提供更多可靠的资料,这在某种程度上也给我国的路政工作发展奠定了良好基础。针对这种情况,本文研究如何对公路工程内业资料管理进行强化,并在下文中提出相应的措施,希望对这项工作的开展起到更大的帮助作用。

1 在公路工程中内业资料管理工作的重要性

当前的施工中需要加强对内业资料和工程建设工作的同步开展,这不仅能确保内业资料的及时性,同时对于工程建设也将起到更稳定的保障作用。经过笔者的研究发现,内业资料管理工作的重要性主要体现在以下几点。

1.1 对工程施工的需求进行详细记录

不管是哪一条公路的建设,都包含了四个阶段,也就是施工放样、路基施工、路面施工和竣工验收。在对路基进行施工之前,要想对公路工程的建设质量进行提升,就要加强对施工现场的有效探测,从而更准确地掌握路基实际情况,并将其和设计图纸进行对比,在此环节中,将所有内容更为详细地记录在内业资料中。在进行路基或是路面的施工过程中,由于涉及的工作环节相对比较复杂,所以资料员更需要对相关情况进行认真记录。

1.2 强化施工过程监督的需求

通过对公路工程内业资料的浏览,能更为准确的了解施工流程,其中包含了工程的规格、时间和施工人员等信息。所以,在进行公路的建设过程中,是否存在问题是不足等都可以借助内业资料来掌握。所以在对公路工程进行建设的过程中,内业资料不仅可以强化对施工环节的监督,还能对施工质量起到更为显著的提升作用。

1.3 为施工提供参考作用

在近年来我国公路建设中,工程项目也逐渐走向了精细化的方向发展,通过这种方式能更为真实和客观地反映工程

质量,这对于实现工程规范化和程序化也将起到十分重要的帮助。对于工程中的技术和相关的问题也可以被详细地记录在工程中。所以,在今后我国的实际施工过程中,施工单位就可以将其作为教训,采用更有效的手段进行解决,防止在施工中出现更大的问题。此外,在对施工技术小结或是质量事故进行处理的过程中,不只是对公路工程的总结,同时对于工程检测和工程改建的过程都有着十分重要的参考作用。

2 公路工程对内业资料管理进行完善的对策

2.1 强化单位领导的重视程度

虽然在当前的施工环节中要求内业资料和工程建设实现共同开展,缺乏内业资料的分部或是工程不可以交验,在某种程度上来说确保了内业资料的及时性,但是仍然存在内业资料整理落后于工程建设的问题出现,这也在很大程度上降低了原始材料的可靠性与真实性,因此只有单位领导加强对这一工作的重视程度,才能更有效地满足业内资料的工作要求。单位领导人作为主要的工作负责人,需要督促并制定相应的管理制度,确保各级责任人都能对这一工作进行重视,并在此环节中承担相应的经济责任,这不仅有助于工程技术人员的责任感得到提升,同时也将促使其在工作过程中用更为认真的态度处理内业工作,确保内业资料的积极功能得到更有效的发挥。

2.2 确保内业资料标准化的落实

要想更好地在工作中达成内业资料的标准化要求,我们就需要在实际工作中加强对以下问题的关注:首先,要制定一套内业工作的范本。虽然当前我国在《公路工程质量检验和评定标准》和《公路工程施工监理规范》中都对内业的形式进行了明确,但是由于在工作中缺乏详细说明或示例,所以在实际使用上也存在一定的不便利性。在此种背景下,制定一套更完善的内业资料就是一项十分必要的工作。其次,内业人员也需要进行必要的培训工作。虽然当前的指挥部或是监督单位都下发了相应的文件,并对资料也进行了规范,但是由于没有范本进行明确要求,所以工程内业人员也不能正确掌握内业表格的填写方法,所以,在正式开工之前,还需要对工作人员进行有效培训,这对于更好地实现内业资料标准化也有着十分重要的影响。最后,内业资料还要进行有效的微机化管理。开展内业资料的标准化并落实内业资料的微机化管理,两者要做到相辅相成。在进行内业资料

的微机化管理过程中，既可以确保内业资料的准确性，同时还可以更有效地减少资金成本与人力成本的浪费。在对工程进行内业资料的记录过程中，也可以适当参考下图的范式。

填方路基（路堤）施工原始记录 E-75									
起讫桩号：K0+000-K0+170		填筑层数：路基填筑第三层		平均填方高度：20.0cm		气候情况：晴			
分层 填筑 (cm)	工程 数量 (m³)	基 底 理 论 理 解 理	土 质 类 别 及 说 明 CR 值 说 明 说 明	土场情况		施工情况		完成标准情况	
				土质 最小 密度 g/cm³	含 水 量 % 说 明 说 明 说 明	填土 含水 量 % 说 明 说 明 说 明	填石 含水 量 % 说 明 说 明 说 明	宽 度 (cm) 说 明 说 明 说 明	纵 坡 度 (%) 说 明 说 明 说 明
0~30									
30~55									
55~75	1001	石料					符合		良好
75~95									
95~115									
115~135									
135~155									
155~175									
监理意见									

施工技术负责人：

记录人：

监理工程师：

日期：2011年04月

内业资料记录范式

2.3 对工作进行认真检查，严格执行相应要求

详细的内业资料也是开展工程管理的主要依据，同时这项工作也是对施工进行指导的有效工具。内业资料在记录的过程中要求全面性和真实性，但是要想实现这一要求，也并不是一件简单的事情，不仅需要单位领导对工作引起重视，同时还应该强化对施工技术人员的培训，通过这种方式实现对工程技术人员水平和素质的提升。作为项目管理人员在定期开展检查工作的同时，还要加强对专项检查工作的开展，根据内业资料整理的相关要求，逐个对问题进行审核与管理，一旦发现工作无法满足相关的要求就要加强对工作的完善和优化，对于问题严重的更是坚决不能进行验收。

2.4 实现内业资料的档案化

在实际工作中应该对档案资料的基本知识宣传教育进行关注，此外，对于工程技术人员在开展档案基础知识教育的过程中也要实现有效性，确保工作人员在学习过程中能获取

更有效的专业知识，进一步对档案工作和基础业务进行掌握。在此环节中还应该对档案管理办法进行严格开展，促使其走向更为专业的制度要求和方向，从而利用制度对工作行为进行有效约束。内业资料员在日常工作中也要加强对自身专业知识的强化和完善，以便更有效地掌握内业资料管理的要求和技能。只有在实际工程建设中实现对各阶段档案资料的有效管理，才能确保归档文件材料和图纸内容的准确性和规范性得到更有效的提升，此外这对于施工记录的齐全或是材料质量的保证也将提供更有效的帮助和积极作用。

3 结 论

综上所述，公路工程的内业资料中的管理是当前我国公路建设中不容忽视的一项重要内容。我国公路建设要想获取更稳定的发展，就要加强对内业资料的管理，这也是当前我国公路工程施工中最为关键和重要的内容。只有确保在实际工作中充分提升自身管理水平和意识，才能在根本的工作过程中实现对质量的提升，进一步为工程的开展提供准确和全面的施工资料。所以这也要求工作人员要加强对这项工作的重视，采取更为有效的工作手段，为我国公路建设的稳定性发展奠定良好基础。

参考文献：

- [1] 付景文, 王慧君. 浅谈如何加强公路工程内业资料管理 [J]. 黑龙江科技信息, 2015, 68 (3): 180.
- [2] 翟忠杭. 加强公路工程内业资料管理具体措施分析 [J]. 交通世界: 中旬刊, 2016, 51 (7): 96-97.
- [3] 阿拉腾图雅. 浅析加强公路工程内业资料管理的重要性 [J]. 城市建筑, 2015, 76 (32): 228.

【作者简介】赵巧会（1976—），女，陕西渭南人，毕业于西南交大土木专业。

图书数字化管理与应用研究

——以艺术图书为例

廖文斌

(广西师范学院, 广西 南宁 530023)

[摘要] 在计算机技术不断发展的环境下, 其应用领域也在不断扩大, 尤其是计算机在数字化管理中的作用更是越发显著, 数字化图书馆的出现更是为图书馆管理注入了润滑剂, 最大限度促进了图书馆管理质量和效率, 而为了能够进一步发挥出图书馆数字化管理的价值, 文章以艺术图书为例对图书数字化管理与应用进行了研究和探索。

[关键词] 图书馆; 数字化管理; 艺术图书

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.092

随着计算机网络技术的不断发展, 图书馆服务也发生了较大的改变, 传统的图书馆服务已经不能再满足现如今读者对于信息知识的需求和使用。图书馆服务也开始向数字化、网络化发展, 应用数字化图书馆也成为社会发展的必然趋势。图书数字化管理从本质上来说就是在管理过程中将整个流程变成了数字化, 以此来进一步实现对图书的有效管理, 让图书资源真正实现社会、教学多方面的有效共享。

1 图书数字化管理与应用的重要性

在数字化时代, 数字图书馆也受到了越来越多的关注和重视, 在这种环境之下, 图书馆要想得到较为久远的发展, 就必须充分利用自身的特色信息资源, 以更好地服务于读者。我国在社会文化水平不断提升的过程中, 艺术类专业特别是美术类图书也变得越发火爆, 图书印制的质量越来越高, 艺术作品的清晰度更加还原了“本体”原貌, 欣赏者可以不用跻身展览馆就可以在数字化的“图书馆”里间接欣赏到“本尊”作品, 在很大程度上促进了艺术院校的专业教学质量。由于艺术类生源的不断扩展, 艺术图书也就成了图书馆服务中较为重要的一项资源, 相比较于其他图书而言, 艺术图书更应该结合自身实际情况来进行具体的分析, 在构建图书数字化管理的过程中还应该体现出艺术活动视觉性、直观性的特色, 这样才能真正构建出高质量的图书信息服务。^[1]就目前各图书馆特色资源库建设情况来看, 其主要还是以各种文字以及书目线索等资源库为主, 缺少一些音视频、图形以及全文等实型数据库, 尤其是国内专业学术视频更是十分匮乏, 而图书数字化管理的应用本身就是为了能够建设出更加专业且具有特色的资源库, 以此来更好地服务于读者。由此可见, 图书馆数字化管理与应用有着十分显著的价值, 如果能够有效地构建艺术图书数字化管理模式, 就能更好地服务于相关专业学生, 同时提高图书馆服务质量与效率。

2 图书数字化管理与应用措施

2.1 构建宏观管理理念

要想有效地构建出图书数字化管理模式, 首先, 一定要构建出宏观的管理新理念, 在管理过程中明确“集成管理”这一理念, 也就是需要在图书数字化管理应用过程中将集成

思想创造性地应用到其中, 以此来更好地实现信息技术、人力资源以及信息资源等多方面要素的优化, 进而就能有效地促进各项功能以及要素之间的互补和匹配, 让整个图书馆管理效率得到提升。其次, 在图书数字化管理应用过程中, 还需要明确图书数字化管理最终重要的资源就是知识这一思想, 在大数据时代之下, 人们对于知识以及信息的需求也在不断提升, 这也要求图书数字化管理应该要对自身服务环境和手段进行改善。最后, 在图书数字化管理过程中, 管理人员还需要将以人为本自主管理这一理念作为主要管理思想, 因为图书数字化管理要想得到有效的应用, 主要还是在于是否能够有效地落实这一理念, 这也是现如今管理体制中较为重要的一项理念。^[2]

2.2 构建出特色数字资源库

在图书数字化管理应用过程中, 还需要构建特色资源库, 而在这一过程中因为艺术图书不同于普通图书馆, 所以在构建过程中最好是要体现出产学研相结合等优势。艺术图书本身专业特色较为鲜明, 就目前而言已经形成了以艺术、传媒等专业为主干, 工学、文学、管理学等多学科交叉渗透的专业体系, 所以说, 在构建特色数字资源库的过程中, 可以将各项资源以及平台有效地整合在一起, 以此来为用户提供更加个性且智能的服务。具体而言, 在设计过程中, 可以结合艺术图书本身特点来进行整合, 图书数字化管理则可以将视频等资源作为主要内容特色, 专业教学上可实行网络近远程的“双师”化运作模式, 为用户提供动画、文本、声音、图像等多种多媒体信息, 这样就能改变传统单一纸质文献管理方式。此外, 在构建特色数字资源库的过程中, 还可以借助于SQL Server数据库来作为后台数据库, 然后结合相关网页编辑以及服务器网络来搭建一个统一的特色资源检索服务系统, 以此来组建一个基于图书馆资源开放式软硬件集成平台, 从而就能真正实现集搜索、上传、下载与发布为一身的图书数字化管理系统。

2.3 特色资源库平台主要服务内容

图书数字化应用过程中, 不同类型图书馆特色资源库平台服务内容也应该存在一定的差异性, 艺术图书不同于普通图书, 在数字化建设过程中其主要服务内容可以做到以下几点: 首先, 构建出一个开放式的专业学术视频基地, 以此构建出一个具有学科特色性的学习资源中心。其次, 对传媒研

究共享空间进行适当的改造，同时对其中所存在的设备配置以及技术环境进行适当的优化，以此构建出一个环境舒适、布局合理的视听空间，更好地发挥图书数字的价值。再次，可以推出一些特色资源网络服务，比如可以将国内外著名的书画艺术活动开数据库、视频知识服务系统、集成教学图片数据资源等引入其中，以此来更好地提升图书数字化管理服务质量。最后，还可以对学生媒介信息素养教育创新服务进行适当的规划，比如创建美术电视节目研究元数据共享资源抑或者是学生作品库的发展完成递交与建库等。^[3]

2.4 其他需要注意的问题

在图书数字化管理与应用过程中，除了上述几点之外，在实际应用管理过程中还需要注意以下两点问题：①安全性。现在是信息时代，数字图书馆在实际应用过程中数据信息保障就是最为困难的一点，如何有效确保数据系统的安全性也是现如今网络时代普遍关注的问题之一，具体而言网络安全、信息存储安全以及数据传输安全等问题都是其中较为突出的问题。为此，在构建图书数字化管理模式的过程中，一定要注意系统安全性，避免安全验证耗费过多的系统资源。②版权。在信息网络环境之下，信息资源共享程度也得到了较大的提升，这个时候知识产权问题也就变得越发突出，数字版权管理也是图书数字化管理过程中需要着重关注的一个问题，其需要借助于技术、法律等手段来对信息内容进行适当的保护，从而维护出版商以及作者的权益，进而更好地促进信息交流与传播。而对于这一点，在图书数字化应用过程中，相关人员可以对数字化作品信息内容进行适当的

(上接 P89) 国家的建设进程，不断提高了立法工作的重视程度，使我国的法律体系越来越完善。例如，在“SARS 事件”上，我国政府出台了《突发公共卫生事件应急条例》，明确规定了处理公共危机事件的领导部门、处理原则以及各项制度、要求等，为处理“SARS 事件”提供了法律依据。同时，在应对地震、洪水、火灾等方面，也先后出台了一些法律体系，包括《消防法》《防洪法》等。但随着现代社会的发展，公共危机事件也向复杂化方向发展，现有的法律体系难以满足政府的实际需求。还需要政府不断加大法律建设力度，根据危机爆发的原因、形式、影响程度等，制定相应的法律法规，确保各级政府可以按照法律标准启动应急预案、开展危机管理。同时，还要根据实际危机情况来划分政府职责，既可以提高政府的协调性与统一性，又为后续追责提供了便利。

3.4 设立专项危机管理财政

财政是保障政府危机管理质量的基础，也是重要的管理手段，一旦出现资金不足时，政府的职能难以有效运转，对危机管理效果会造成影响。因此，要求政府设立专项危机管理资金，健全全面预算体系，对各项支出项目进行编制，确保资金充足率。同时，政府要加大预算管理力度，严格监管

加密处理，而用户则最好是要在获得相关许可之后才能使用，这样才能更好地保障图书数字化版权，在实现数字资源共享的同时也能维护数字化资源的版权。

3 结 论

综上所述，在这个数字化大数据时代，图书数字化管理也成为时代发展的必然趋势，应用图书数字化管理不仅是顺应时代潮流的表现，也能最大限度实现对图书的有效管理。因此，在对艺术图书进行管理的过程中，相关管理人员一定要意识到数字化管理的重要性，构建出相应的数字化管理手段，以此来最大限度提高整个管理质量。

参考文献：

- [1] 蒋克岩, 彭莹. 浅析视觉传达艺术在高校图书馆网页中的应用与研究——以天津师范大学图书馆为例 [J]. 艺术与设计: 理论, 2015 (8): 57-59.
- [2] 李华. 数字化图像采集与处理技术在艺术遗存保护中的应用——以黑龙江齐齐哈尔建国以前书法艺术遗存的数字化图像保护为例 [J]. 书法赏评, 2009 (6): 45-48.
- [3] 奚永旺. 艺术类院校图书馆数字化特色资源库的构建与研究——以浙江传媒学院为例 [J]. 电脑知识与技术: 学术交流, 2015 (3X): 159-162.

【作者简介】廖文斌（1966—），男，研究生，副教授，研究方向：美术教育与油画创作。

预算执行过程，避免出现随意性、盲目性问题，不断提高资金利用率。另外，政府要健全战略储备金，对储备金总量、资源目录、资源数量、资源种类等进行记录、保存、管理，一旦发生危机时，便于及时调用，从而将损失降到最低。

4 结 论

综上所述，提高我国政府的危机管理能力，有利于保障公民的生命财产安全，维护社会的和平与稳定，从而推动社会经济快速发展。对此，要求我国政府强化危机管理意识，健全危机管理体系，加强法律建设力度，设立专项危机管理资金，以保障政府的危机管理效果。

参考文献：

- [1] 李庆浩, 薛中娴. 治理——善治理论下提升我国政府公共危机管理的能力 [J]. 经济视角 (下), 2011 (8): 145, 148-149.
- [2] 柏芳平. 论我国乡镇政府公共危机管理能力的提升 [D]. 长沙: 湖南师范大学, 2011.

【作者简介】栾福鑫（1987—），男，辽宁沈阳人，硕士研究生，助教，沈阳职业技术学院，研究方向：公共政策。

未参保职工工伤待遇一次性支付的问题分析

刘素红

(山西省临汾市工伤保险管理鉴定服务中心,山西 临汾 041000)

[摘要]在我国现行的《工伤保险条例》中,专门对参加工伤保险与未参加工伤保险职工的工伤问题进行了统一规定,其中更细化了对未参保职工工伤待遇的一次性支付问题。不过由于对未参保职工的工伤鉴定复杂,且涉及待遇补偿,文章进行深入研究,明确工伤待遇主体,协调劳动争议仲裁与裁后民事诉讼之间的既存关系。并以案例形式来设法明确和解决未参保职工的工伤待遇一次性支付问题。

[关键词]工伤待遇;工伤保险;未参保职工;一次性支付;主体

[DOI]10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.094

我国现行的《工伤保险条例》中就规定未参保职工如果因职业事故造成伤害,构成事故要件,应该属于工伤,且工伤事实应该作为法律事实存在,由劳动争议仲裁机构与人民法院进行认定。而结合工伤的社会风险属性,对未参保职工的工伤待遇问题也应该实行法定标准,但无法要求民事侵权赔偿。所以说现行《工伤保险条例》应该围绕工伤补偿主体、劳动争议仲裁与裁后民事诉讼关系等方面来提出对策,加大对未参保职工的保护力度,实现制度创新完善。

1 未参保职工的法定工伤待遇基本性质与确定方法

1.1 法定工伤待遇的基本性质

对于现代社会及用人单位来说,工伤风险应该归属于社会风险范畴,即使职工未参加用人单位社会保险,其所遭受的职业伤害也应纳入工伤保险法律制度中,而用人单位方面也应该实行社会化待遇制度,补偿未参保职工。从定量角度来看,用人单位所承担的未参保职工工伤待遇应当对比参保职工工伤待遇来计算,并做到正确确定主体,协调好法律关系,真正将工伤待遇的支付纳入劳动保障监察范围内。^[1]

1.2 法定工伤待遇的确定方法

法定工伤待遇在确定方法方面就涉及对主体的确定、对劳动争议仲裁与裁后民事诉讼关系的确定,以及对工伤待遇支付纳入劳动保障监察范围的确定,以下对此进行论述。

1.2.1 对主体的确定

按照《工伤保险条例》相关规定,如果是未参保职工其遭受职业伤害后的工伤待遇应该由用人单位承担,同时也需要考虑用人单位是否存在非法用工及用童工等特殊性问题,因为非法用工单位在工伤待遇主体确认方面存在难点,它不符合《劳动法》中所规定的用人单位责任主体条件,在实践中也缺乏可操作性。例如在涉及实际支付赔偿过程中,就可能出现无人支付的尴尬局面,导致职业伤害对象所蒙受损失不断累加。对于未参保职工群体来说,他们也同样面临这一问题,用人单位需要与人力资源、社会保障局联系,申请未参保职工的工伤认定资格,并进行用人单位内部申报,在认定资格及申报通过后,用人单位才能作为未参保职工的工伤待遇责任方出现,承担非参保职工的连带责任,确立主体,解决主体资格问题。

1.2.2 对劳动争议仲裁与裁后民事诉讼关系的确定

某些单位可能会因为工伤待遇问题与未参保职工产生争议纠纷,导致双方发生冲突,实际上这就是劳动争议仲裁与民事诉讼之间的冲突。基于此,劳动争议仲裁方面应该倾向保护未参保职工群体,督促用人单位实行对参保及未参保职工双方的平等保护,规避用人单位在工商待遇方面的理念与制度规则差异问题,必要时还需要在用人单位内部设立专门的劳动法庭,解决可能存在的劳动争议仲裁与裁后民事诉讼关系问题,对未参保职工的职业工伤待遇保险及赔偿支付问题进行严格的司法审查。本文认为,应该将未参保职工的工伤待遇支付纳入社会及用人单位的劳动保障监察范围内。一旦用人单位不支付工伤保险待遇,职业伤害职工有权利向劳动保障监察部门举报用人单位,交由劳动保障监察机构来依法查处、给予用人单位一定的行政处罚、最终解决问题。就这一点来讲我们可以学习日本《劳动标准法》,它规定雇主在面对职工职业伤害、支付工伤待遇方面,无论职工是否参保都要基于雇用关系来产生对职工的保护责任,并按照职工的平均工资标准来计算具体的补偿金额。而在工伤待遇支付方面则全由刑事处罚约束保障,这保障了未参保职工的切身利益。

2 未参保职工的工伤待遇一次性支付相关问题及案例分析

2.1 未参保职工的工伤待遇一次性支付

作为从业人员如果发生工伤,在鉴定为1~4级伤残后可正式判定为职业工伤伤害。在理赔方式方面,用人单位会保留与伤残职工对象的劳动关系,在伤残职工对象退出工作岗位后可享受一次性伤残补助金以及按月支付的伤残津贴,享受基本的养老保险与医疗保险等相关社会福利待遇。

2.2 案例分析

2.2.1 案例基本概述

山西省某电力公司职工胡某为参加单位办理的工伤保险,属于未参保人员,在一日上班途中因为与货车相撞而导致伤残,在经过人力资源社会保障部、劳动能力鉴定委员会的多方鉴定后裁定胡某为职业工伤,伤残等级为三级,伤残后将无法生活自理,胡某的医疗费用部分将由交通肇事方承担。一年后,胡某向劳动争议仲裁委员会提起仲裁申请,他要求所在电力公司能够向他补偿支付工伤待遇,(下转P96)

论新时代注册会计师行业监管模式创新

王 娜

(许昌市注册会计师协会，河南 许昌 461000)

[摘要] 目前，我国注册会计师行业的监管是政府监管为主，行业自律为辅，以政府监管发挥主导作用。在理论上，可以保证政府的权威性，行业自律具有灵活性和适应性。但是，在实践中，存在监管主体责任不明确、监管制度不清晰等问题。文章对监管主体责任、监管制度做了相应的分析，同时对我国注册会计师行业如何创新监管模式提出了具体的举措。

[关键词] 新时代；注册会计师；监管模式创新；独立性

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.095

1 注册会计师行业监管的必要性

我国发生的一系列会计造假案件和审计失败案件，充分反映了会计师行业监管不作为的诸多问题，也引发了人们对注册会计师行业监管模式的反思。注册会计师行业市场供大于求，在市场竞争激烈的环境中，迫于竞争压力而对服务对象迁就做出妥协，出具欠妥的审计报告，造成审计失败，注册会计师在与服务对象之间的审计关系中处于从属地位，市场需求直接造成了客户的利益寻租行为，会计师事务所不顾及审计质量和职业声誉，合谋造假获取造假额外收益，因此，加强对注册会计师行业监管具有必要性。

2 我国注册会计师行业监管体系问题剖析

2.1 监管机构不明确

政府多个部门负责对注册会计师监督。职能机构重叠，职责不明；职能机构之间缺乏沟通和协调，监督效率低下，导致监管机构主体的混乱，阻碍会计事务所的正常运营。

2.2 现有的法律体系不完善

注册会计师操作失误缺乏民事赔偿机制，投资者的经济损失得不到补偿；法律规定不统一，刑法、公司法、注册会计师法等对注册会计师法律责任存在不同的规定，对会计师事务所与注册会计师的法律责任处罚力度不一致。

2.3 监管制度模糊

在模糊的监管制度下，会计监督制度分散依附于其他管理制度，没有形成独立、科学、完整的监督管理制度，缺乏有效的监督措施和方法。由于监管制度的缺失和监管措施的不到位，注册会计师行业的发展缓慢。

3 创新注册会计师监管模式举措

3.1 建立适合新时代的监管模式

转变政府监管的主导作用。政府监管的主导地位不容置疑，然而，在当前的政治经济体制下，注册会计师行业的监管制度与政府监管密不可分，法律体系不完善，市场力量所发挥作用很有限。因此，在我国当前的现实中，政府对注册会计师行业的监督应从主导作用转变为引导作用。

3.2 政府授权成立独立的监管职能部门

独立的监管职能部门应独立于政府部门，注册会计师行业的独立性、权威性、灵活性和适应性，不仅能解决政府监管不当的问题，而且能保护公众的利益，促进注册会计师行

业的自律。具体做法可以由国务院授权设立一个独立的管理委员会，该机构的成立，首先要解决以下问题：在遵循会计的实践基础上，结合我国的实际情况，在金融证券会计服务市场上，按照一定比例提取为自身利益服务的监管机构提供资金；监管机构的权威性，机构人员组成包括国务院、财政部、证监会和审计署、注册会计师协会代表、会计专家、经济学家等公众利益的代表；建立独立监管机构的派出机构。根据实践经验，可以在独立监管机构的指导下成立①负责制定审计标准、质量控制准则、独立标准及与审计报告的标准委员会；②负责对注册会计师职业道德自律和重大违规案件调查的惩罚委员会；③在独立控制模式下，独立监管机构与注册会计师形成平等相互支持的合作关系，由注册会计师协会负责组织培训专业素质教育、维护注册会计师权益等一系列对会计师事务所和注册会计师资格管理措施，确保为注册会计师职业资格的有效性提供服务。

3.3 建设完善新时代的注册会计师监管模式下的法制体系

3.3.1 注册会计师监管模式需要有明确独立的监管法律地位

注册会计师监管的独立性需要通过立法得到监管权力保障，明确其法律地位并赋予其监管职能。

3.3.2 明确监管部门的法律责任

明确注册会计师事务所和注册会计师的法律监管责任，对于界定法律责任，需要对普通过失、重大过失和故意过失等司法解释内容进一步细化，形成具体明确的法律条文规定。

3.3.3 要协调和统一法律规定

现有的刑法、注册会计师法、公司法等法律法规与有关注册会计师的法律责任的法律法规表述不相一致，没有统一的惩罚机制，处罚的力度也没有形成统一，存在随意增加处罚力度的现象；相关法律没有建立注册会计师民事赔偿机制，对相关法律的民事赔偿条款应进行补充，对注册会计师违法的民事责任应追加会计师事务所的连带责任，加大对会计师事务所和注册会计师的惩戒力度，增加其违规成本，使违规的机会和违规成本远远大于违法收入，使注册会计师自觉权衡得失、利弊、轻重，起到警示作用。

3.4 进一步完善监管制度

独立的监管机构成立后，建立、进一步完善监管制度是十分必要的。完善的监管制度包括：①注册会计师的资格注册制度。对已取得注册会计师资格的注册会计师出于具体业务的需要，制度上应该明确规定检查和年度审验制度，由监管机构协会汇总分析相关信息，并将结果反馈给独立的监管机构，最后

独立的监管机构确定监管目标具体事项。②实行轮换会计事务所公司业务的制度。由独立的监管机构对会计事务所实行定期或不定期的全面审查，并建立审查档案，对有不良记录的会计师事务所实行随机检查；采取预防为主、科学管理的补救方法措施，逐步将被动监管转化为主动自律监督，突出预防的效果。③发挥限制作用。我国目前对注册会计师业务的监管只是对注册会计师的轮换，没有对会计师事务所的审计业务实行轮换制度，对于消除虚假会计方面，所发挥的作用很有限，今后对会计师事务所应该采用强制性的公司轮转制度，强制公司其特定服务对象的最长年限，期满后必须轮换会计师事务所的制度；加强注册会计师诚信管理，进一步提高注册会计师行业自律意识和能力，为建立注册会计师规范职业道德提供有力的支持。④科学量化对会计师事务所的评估指标。只有对会计师事务所的业务质量进行科学量化评估指标才能提供业务处理检查处罚的参照依据。⑤建立科学的业务规则和实施细则，会计事务所对注册会计师开展专业业务指导制度，有计划地进行质量审查，使注册会计师能有效地执行公司的审计标准，为服务对象提供更加专业的服务。

4 结 论

创新注册会计师行业独立监管模式，能够充分结合政府监管要求，进一步促进行业自律的意识和能力；独立监管模式具有权威性和灵活适应性，能够独立地维护公众的利益，是注册会计师行业在新时代的发展趋势；国家提倡“大众创

(上接 P94) 其中就包括一次性伤残补助金、停工留薪期工资以及住院期间的护理、生活费补助费用等。

2.2.2 案情分析

按照《工伤保险条例》相关规定，胡某的这一请求符合要求，他是未参保职工，工伤伤残等级为三级，希望获得一次性工伤补偿待遇。但对于电力公司方面来说，能够做到与用人单位解除劳动关系，并由用人单位支付一次性工伤待遇则成为仲裁争议关键问题。在经过仲裁庭深入讨论后，根据《工伤保险条例》的第35条规定“1~4级职业伤残未参保职工需保留劳动关系，伤残职工对象退出工作岗位，并按月享受用人单位所支付的伤残津贴”。可以见得，仲裁庭最终也没有支持胡某对电力公司的一次性支付工伤待遇请求，同时裁定双方当事人将继续保留劳动关系。

2.2.3 对策

就这一案例的仲裁结果来看，胡某未能如愿以偿，而“未参保职工在遭受工伤伤害后导致1~4级伤残，能否享受用人单位工伤待遇一次性支付”的问题也引发众人思考。实际上按照我国原劳动保障部所发布的《关于农民工参加工伤保险有关问题的通知》来看，未参保职工在1~4级致残后争取工伤待遇一次性支付还是有政策依据和先例的，所以本文认为，关于非参保职工工伤待遇一次性支付需要考虑以下四个问题。第一，用人单位应该考虑为未参保职工提供工伤待遇一次性支付，赋予他们一定的经济能力，为他们的后续治疗、职业康复创造机会。当然是否要解除双方劳动合同由仲裁庭及当事人双方意愿来决定。第二，如果用人单位是民营企业，恰巧在工伤待遇一次性支

付期间出现金融危机或企业倒闭等问题，工伤职工对象需要通过申请仲裁诉讼维权，但这可能会造成诉累问题。而此时如果用人单位能够同意与未参保职工解除劳动关系，并向他们支付一次性工伤补助金，则能够充分保障双方合法权益。第三，用人单位应该面向工伤职工对象同时提供两种支付形式：一次性支付与长期津贴支付，充分体现用人单位的人本原则理念。第四，如果是用人单位未参加工伤保险，上级政府部门应该予以严厉惩罚，为社会其他未参保企业起到震慑作用，促进企业积极参与到工伤保险制度中，维护自身权利也为员工维权。^[2]

3 结 论

当前我国用人单位在未参保职工工伤待遇一次性支付问题方面还存在政策与道德层面的桎梏，这影响了用人单位与职工之间的相互利益关系与合作关系。因此在未来，用人单位及社会还需要进一步完善工伤保险法律法规内容，从根本上保护劳动者的合法权益不受侵害。

参考文献：

- [1] 谢玉瑞. 注册会计师行业监管模式探析 [J]. 中国集体经济, 2011 (19).
- [2] 栾天跃. 浅议注册会计师面临的审计风险及其对策 [J]. 经营管理者, 2011 (5).
- [3] 茹家团. 注册会计师行业监管主体: 现状、问题与制度修改建议 [J]. 会计之友, 2012 (11).
- [4] 喻凯, 胡小英. 从博弈论的角度看审计师定期轮换制度 [J]. 新会计, 2011 (7).
- [5] 袁春生, 汪涛武, 唐松莲. 审计独立性、行业专长与财务舞弊行为——基于证监会处罚公告的经验证据 [J]. 山西财经大学学报, 2011 (6).
- [6] 刘继红. 高管会计师事务所关联、审计任期与审计质量 [J]. 审计研究, 2011 (2).
- [7] 郝秀琴. 注册会计师审计监管的经济学分析 [J]. 经济研究参考, 2006 (88).
- [8] 吴少峰. 加强行业自律监管 提高注册会计师执业质量和服务水平 [J]. 发展研究, 2008 (7).

[作者简介] 刘素红(1975—),女,汉族,山西洪洞人,本科,经济师,研究方向:社会保险之工伤保险。

事业单位人力资源管理中激励机制的思考

潘穗榕

(广东省省直行政事业单位物业管理中心, 广东 广州 510030)

[摘要] 从当前的事业单位工作实际来看, 激励机制仍存在各种各样的问题, 阻碍着单位的发展。因此, 需加强对激励机制的研究, 并制定科学、合理的措施, 从而提高管理水平。文章介绍了“激励机制”的含义, 分析了激励机制在人力资源管理中的作用, 阐述了激励机制存在的问题以及相应的完善措施。

[关键词] 事业单位; 人力资源管理; 激励机制

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.097

党的十九大报告提出, 人才是实现民族振兴、赢得国际竞争主动的战略资源。在事业单位不断改革的现阶段, 单位领导越来越重视人才, 人力资源管理也成为一项工作重点。尽管我国多数事业单位的人力资源管理已形成自己的管理模式, 但是其中的激励机制仍存在不足, 对于单位人才的激励效果不显著。事业单位的发展, 需从工作目标和任务出发, 创新激励机制, 从而提升人才建设水平, 提高经济效益。

1 激励机制的含义

激励机制就是为了达到激励员工而采取的一系列的方针政策、规章制度、行为准则、道德规范、文化理念以及相应的组织机构、激励措施的总和。在事业单位人力资源管理中应用激励机制, 能帮助员工更深入地了解作品内容, 对自身工作产生一定概念, 使其保持较高的工作热情。那么, 如何才能让激励机制产生效果, 这就需要单位领导充分了解员工的需求, 从而制定规范、合理的激励手段, 提高员工工作主动性, 让他们在发挥自身职能的同时, 真正投入工作中, 进而提高工作效率。

2 激励机制在人力资源管理中的作用

事业单位人力资源管理的核心是人, 如果员工的创造性、竞争性等能在激励机制的应用中得以调动, 就能加快发展目标的实现速度, 让事业单位的利益和员工的利益都能实现最终的双赢。由此可见, 人力资源管理中的激励机制具有重要作用, 主要表现在以下几点。

2.1 激发员工的工作热情, 提高工作效率

事业单位人力资源管理中的激励机制, 对员工有着一定的引导作用, 使其明确工作任务、发展目标, 保证各项工作的有序进行, 这是激励机制的重要作用。并且, 激励机制还能促进员工提高业务能力、道德素养, 保证员工有着正确的世界观、价值观, 对自身工作形成正确认知。通常情况下, 员工为了实现自己的目标需要一种动力, 而激励机制就是提供该动力的关键。研究学者通过数据调查发现, 员工在应对工作时仅需要个人能力的30%, 一旦工作中受到激励, 就能发挥出90%的能力。显而易见, 很大部分的工作能力是激励机制激发的。另外, 激励机制还能增强单位员工的凝聚力, 为他们营造积极、奋进的工作环境, 激发员工的工作热情, 提高工作效率。

2.2 约束员工的行为, 维护工作秩序

研究学者认为, 人们之所以有活动, 原因是活动动机的

作用, 而动机又是人们的需要引起的。事业单位员工为满足工作需求, 除需要强烈的工作动机外, 还需要一定的稳定性、持久性。在事业单位领导制定工作目标后, 激励机制的使用能让员工产生努力工作的动机, 并建立合适自己的评估标准。只有员工的工作积极性得到激发, 才能充分发挥自身潜能, 实现事业单位的发展目标。此外, 事业单位实施激励机制后, 还能自觉履行相关规章制度, 通过自身不断努力, 获得单位领导认可, 提高他们爱岗敬业的精神, 为营造和谐的工作环境提供保障。

2.3 优化资源配置

事业单位人力资源管理激励机制能优化资源配置, 人力资源是事业单位的主要资源之一, 在提高单位工作质量、促进单位发展上具有重要作用。所以, 要想保证员工在事业单位发展中发挥作用, 必须调动他们的工作主动性, 使他们在工作中充分发挥自身潜能, 并使用激励手段优化管理模式。人力资源管理中采用科学、合理的激励手段, 能使员工的行为、心理发生质的变化, 在提高工作积极性的同时, 为单位组建高素质、复合型的工作团队, 促进单位的发展。

3 事业单位人力资源管理中激励机制存在的问题

3.1 缺乏精神激励意识

要想发挥激励机制作用, 必须提高对员工精神激励的意识, 只有单位领导重视员工的精神激励, 才能改变管理人员对激励机制的认识, 接纳先进的激励意识。通过对事业单位工作人员的教育、培训, 能帮助他们了解先进的激励方式, 将所学知识用于事业单位的人力资源的管理中。从我国当前的事业单位激励机制看, 普遍存在激励方法简单的现象, 也就是只使用奖金等手段激发员工的工作热情, 激励效果不佳。

事实上, 物质激励的方式对员工工作主动性的提高只是暂时的, 而精神激励所产生的效果才是持久的。在现阶段, 由于单位对员工管理不足, 降低了员工工作的积极性, 原因在于员工薪酬和工作能力没有挂钩, 导致员工消极怠工。要想解决该问题, 必须健全精神激励机制, 真正提高员工的工作热情, 提升工作效率。

3.2 用机制不灵活, 人力资本投入少

事业单位人力资源管理激励机制无法发挥作用的主要原因是用机制存在问题。由于单位对员工管理储备问题的存

在，导致其参与工作后无法使用自身知识开展工作，造成资源浪费。并且，该问题还降低了员工工作的主动性，使其无法真正投入工作，无法发挥自身价值。这种情况下，尽管使用有效的激励手段，也无法在激发工作热情上发挥作用。

从人力资本投入方面看，目前员工培训也存在一些问题，例如培训理念落后、投入不足、专业人才缺乏等。事业单位在对员工进行培训时，若缺乏系统性的培训，就无法完善、巩固工作素质和操作技能。另外，部分领导在下达任务时，并不完全信任下属的工作能力，导致下属对单位没有归属感。这种情况下，会让员工对单位形成依赖性，不愿意主动承担工作职责，降低了工作质量。

3.3 激励机制僵化

我国的事业单位在长时间的发展过程中，已经形成了一种“行政化”的人力资源管理理论，导致人力资源管理中的激励机制过于僵化，表现为：①事业单位的工作人员离职、入职困难，且岗位调动过于频繁。②伴随着市场经济的发展，单纯以奖金进行激励的方式已不能满足员工需求。一般情况下，在对单位员工进行薪酬激励后，还要给予一定的精神激励，提高员工对单位的认同感。③事业单位的激励机制多将经济激励作为重点，缺乏对员工的精神激励、专业培训等，导致管理不灵活，阻碍单位的发展。

3.4 激励方式单一

由于我国事业单位的领导层一般都具有行政职务，因此在日常工作中会加入较多的行政元素，致使事业单位的管理方法缺乏变化，激励方式更是难以发现，这样的管理模式对于员工来说是有弊的。人力资源管理者缺乏人力资本理念，人才是事业单位的重要资本，留住人才并合理使用人才，才能提高单位效益。但从当前的人力资源管理上看，多不重视对人才的激励，导致频频发生留不住优秀人才的现象。多数事业单位在对员工进行激励时，仅给予物质上的激励，奖金奖励不能完全满足员工的需求，并且有些单位的领导也不太重视对员工技能的培训，影响工作能力的提高，降低了工作效率。由于激励方式的单一，造成多数员工因对激励不满而跳槽，这并不利于事业单位的长远发展。因此，我国事业单位的激励机制应当进行适当的变化，提升激励方法的丰富程度，加强激励方式的多样化，让更多的工作人员体会到单位领导层的努力，让全体人员都能朝着同一个目标努力。

此外，事业单位还存在激励机制、绩效考核协同性差的问题。绩效考核、激励机制同样是事业单位人力资源管理的主要手段，两者相互作用、相互影响，为事业单位的良好发展提供保障。但是，我国目前的事业单位并未结合激励机制、绩效考核，两者缺乏一定的协同性，影响人力资源管理工作的开展，降低整体工作效率。

4 完善人力资源管理激励机制的措施

4.1 提高激励意识

为保证激励机制的有效落实，提高事业单位员工的工作效率。首先要提高单位对激励机制重要性的认知，结合单位特征、部门设置、发展现状等要素，探索属于自己的激励模式，体现出激励机制的科学性。同时，还要转变传统的工作理念，强化激励意识。无论是事业单位的高层领导，还是工

作人员，都要从源头上改变吃大锅饭的思想，促使激励机制真正落实，保证激励机制和单位管理制度相互作用、相互影响，为事业单位的可持续发展奠定基础。

4.2 创新激励方式和理念

事业单位经营发展中，要想充分发挥激励机制作用，需创新激励理念和方式。首先，转变事业单位人力资源管理人员的激励理念，日常工作中除树立以人为本的理念外，还要根据单位的实际情况，制定符合规范的激励机制。其次，重视对优秀人才的引进，制定符合本单位的人才培训机制，促进人才发展。最后，创新事业单位的激励方式，保证激励机制的多样化、高效化。只有事业单位探索出属于自己的激励方式，合理使用各种激励手段，才能提高单位员工的工作积极性。例如，根据员工的工作绩效进行奖励，以此带动其他员工；重视员工的教育、培训，提高工作技能；借鉴其他单位员工的工作经验，制定科学的激励方式，提高员工的工作质量，促进单位发展。

4.3 完善激励体系

要想提高人力资源管理工作效率，必须构建完善的激励体系。员工作为单位的主要人员，只有将员工作为管理重点，才能激发工作热情，满足事业单位的发展需求。首先，创新激励理念，提高单位领导对激励机制的了解度，为完善激励机制提供依据；其次，建立竞争机制，打破传统的岗位终身制度，保证每位员工都具备强烈的工作责任意识；最后，重视对员工激励方法的研究，使员工工作和生活接轨，统一工作理念，增强责任感。另外，还要合理使用互联网技术，在有效落实激励机制的同时，发挥激励作用。

4.4 优化激励模式

事业单位人力资源管理中，要转变传统的行政化激励方式，创新激励理念，有机结合工作分析、岗位价值评估的激励方式，并将非经济性、经济性的激励方式结合在一起，提高激励机制的应用效果。在事业单位内部，要重点体现人力资源激励机制的公平性、公正性；在事业单位外部，激励要满足市场发展需求，不但要为单位留住更多人才，还要吸引优秀人才进入单位。与此同时，还要使人才充分发挥其自身的作用。为实现上述目标，事业单位可以使用分层的激励模式，为不同员工制定不同的激励方法，例如事业单位的技术人员，除要重视薪酬奖励外，还要重视职务奖励和事业奖励，提高工作效率。

4.5 打破人员配置机制，完善岗位、职务激励

科学、合理的人员配置机制，是保证人力资源管理激励机制有序进行的前提。从宏观角度上看，事业单位为充分发挥激励机制作用，必须转变传统的人员配置机制，改变员工、事业单位之间的工模式，建立自主选择权。另外，还要使用有效的绩效考核方式，激发员工热情，提高工作主动性。对于绩效考核不合理的员工，要将其淘汰，提高危机感，满足员工、事业单位双赢需求。从微观角度上看，事业单位领导还要重视对职务、岗位的配置，一方面，要重新审核职务、岗位设置，从员工工作能力出发，重新分配工作岗位，构建完整、新型的岗位体系；另一方面，要遵循唯才是用的原则，将员工职务、职称相挂钩，创建规范化的激励机制，制定有效、科学的考核手段，发挥激励机制作用，提高管理水平。

4.6 建立科学的评价机制

事业单位评价机制是否合理，跟人力资源管理中的激励机制效果密切相关。为保证激励机制的有效落实，事业单位需建立科学的评价机制，健全激励机制。在建立绩效考核机制时，要保证内容的完整性，包括制订考核计划、岗位考核等，重视员工、事业单位的和谐发展，摒弃传统的形式主义，多表现为：将单位管理者的任命定义为聘任制，提拔工作能力好的管理者，提高工作效率；根据事业单位的岗位设置情况，制定不同的考核内容，旨在了解在职员工的工作完成度、工作绩效等。对于事业单位的行政人员，重点考核他们的撰稿能力、交流能力。故而，事业单位考核制度的建立和员工职能相关，要按时进行评议，及时公布考核结果，保证考核结果的透明度，并及时对需要改进的地方提出解决的措施，确保绩效考核工作的有序进行，提高整体效率。

4.7 健全以岗定薪的薪酬制度

伴随着事业单位改革的深入，事业单位开始建立岗位绩效工资制度。在事业单位的人力资源管理中，以岗定薪是主要内容，也是设计员工薪酬的关键。因此，事业单位应根据实际情况，贯彻落实该制度。对单位员工进行严格的岗位评估，根据岗位风险、劳动程度、对单位的贡献等，决定不同岗位价值，从而明确岗位工资，保证员工薪酬的公平性。一般情况下，事业单位除给予员工薪酬外，还要给予保险、补贴等，这就需要合理分配这些非工资性的收入，以此调动员工工作的主动性，增强员工的忠诚度。通过将这些收入和员工岗位责任制挂钩，能从根本上打破平均主义现象，体现单位岗位差异，发挥激励作用。

4.8 加强文化建设，促进精神激励

事业单位在进行薪酬制度激励时，还要给予员工精神上的激励，而建设属于自己的文化，则是加强精神激励的主要手段，是保证事业单位员工行为方式、工作理念的总和，是单位员工最为认可的意识，不但能促进事业单位的发展，还能提高单位的经济效益。优秀的文化，对单位员工有着一定的精神激励作用，能通过激发性的文化，提高员工的工作主

动性。同时，建设属于自己的文化，能赋予他们共同的工作目标，使他们为促进单位发展不断努力，对单位员工有着强烈的凝聚作用。另外，该文化还能从某种程度上约束员工行为，保证他们自觉遵守单位制度，提高工作效率。在对事业单位员工进行精神激励时，要保证实现激励方案的可持续发展，若单位文化无法产生良好的效果，且不具备发展条件，就必须创新制度。全面改革事业单位文化，及时剔除陈旧制度和理念，使用先进化的理念开展工作，保证单位文化顺应时代发展。

5 结 论

综上所述，在事业单位不断改革的现阶段，事业单位职能发生着重大的变化，为适应新时期的发展需求，需强化事业单位的人才建设，尤其是人力资源管理中的激励机制。激励机制作为单位管理的重要组成，在提高管理水平、促进单位发展上意义重大。本文通过对事业单位人力资源管理中的激励机制进行了分析，发现多存在缺乏精神激励意识、用人机制不灵活、激励机制僵化、激励方式单一等问题，阻碍了事业单位的长远发展。事业单位要想早日完善激励机制，就要提高激励意识、创新激励方式的理念及合理的评价机制、完善激励体系、优化激励模式、打破人员配置机制，完善岗位、职务激励，建立科学的评价机制，促进我国事业单位的进一步发展。

参考文献：

- [1] 张金玲. 探究事业单位人力资源管理中的激励机制 [J]. 人力资源管理, 2014, 15 (9): 194.
- [2] 杨晓红. 对事业单位人力资源管理中激励机制的几点认识 [J]. 现代经济信息, 2014 (7): 137.
- [3] 康维. 事业单位人力资源管理中的激励机制探讨 [J]. 产业与科技论坛, 2016, 15 (23): 243-244.
- [4] 翟小倩. 事业单位人力资源管理中的激励机制探讨 [J]. 人力资源管理, 2017, 20 (3): 68.

房地产开发项目招投标阶段的成本控制研究

王美燕

(海口辰智置业有限公司, 海南 海口 570100)

[摘要] 在房地产项目开发的整个过程中, 招投标工作起到了承上启下的纽带作用。无论是从设计还是到施工, 对于成本的控制都尤其重要。文章就房地产项目的招投标阶段这一重要环节中, 对于成本控制所应采取的措施进行研究与分析, 并分别从招标、评标与最终合同的签订三方面进行阐述。

[关键词] 房地产开发; 招投标; 成本控制

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.100

伴随我国经济发展水平的不断提升以及社会的持续进步, 我国房地产事业发展进入了“快车道”。房地产企业无论是从规模或者是集中度, 其发展都有了极大的突破。然而对于房地产企业而言, 项目的品质与价格是项目开发能否成功的关键所在, 将投资效益最大化的实现作为其最终的目标。^[1]因此, 对于房地产开发项目招投标阶段的成本控制就凸显出了其重要性。笔者就房地产项目开发招投标过程中三个主要阶段所存在的问题以及为实现成本控制应采取哪些举措进行分别阐述。

1 招标阶段

1.1 确定招标的形式

公开招标与邀请招标是房地产项目招标常采用的两种招标方式。招标的方式选哪一种, 应该由招标的内容来决定, 不可一成不变, 要灵活变通。首先, 公开招标的优势在于其可使招标方对承包商的选择空间更加的广泛, 对于投标人而言, 此类招标方式也可使其自身技术优势、管理优势与竞争力得到更加充分的发挥。但是公开招标只能根据投标单位提供的标书判断他们的实力, 这样的判断很片面。其次, 邀请招标是主动对外发放投标邀请书, 对其有合作意向的特定投标人发出邀请, 组织投标。此类招标形式是在招标方对投标方实力、经验、资信度都有了深入了解, 确认可靠的基础上开展的, 不仅可以邀请到具备较强实力的投标人, 而且在投标之前就可以事先说明招标方有哪些特殊要求需要投标人满足, 预先达成共识。这样既保证了投标报价的竞争性, 也为施工开始后的工期、工程质量以及工程安全等方面提供了保障。^[2]

1.2 投标者资质审查

招标项目通常具有其自身特点与需求, 针对这些特点与需求, 潜在的投标人必须提供相应的文件来证明自己能够满足这些要求, 因此就需要在投标之前, 对投标者的资质进行严格审查, 包括投标人行业资质水平、信誉方面、技术能力方面、资金实力以及曾有过哪些业绩等。既能将不符合要求的投标人排除, 更能为招标单位节约大量资金与时间的成本, 招标的效率明显提升。

1.3 招标文件的编制

投标单位编制投标文件一般来讲都是以招标文件为根据, 招标文件同样也是招标单位与中标单位最终得以签订合同之基础。文件中所包含的各项要求指标对招投标双方具有同等的约束力。因此, 招标文件的编制是招标工作与工程造价控制能够

顺利完成的重点, 具有重要意义。招标文件通常包括以下几项, 即工程大概情况、投标方用什么方式承包、投标根据什么报的价格、如何供应材料、工程款以什么方式支付和结算以及怎样管理和控制工程质量与工程安全等内容。^[3]另外, 还要跟具体的房地产项目开发情况相结合, 考虑同时期市场行情的波动, 对成本控制中对应着的内容跟条款作出约束。

(1) 必须明确投标报价的依据与要求: 定额的计价费率招标与工程量清单计价招标是招标报价中的两类主要计价方式。通常, 多数企业会选择招标方式都在总承包单位招标计价方式中选择, 如果是分部分项的计价规则, 或者是单价计取均套用定额。对于投标单位, 通常来说, 他们主要通过在费率报价上给出一些优惠来竞争。此类报价形式能够较早开始进入招标阶段, 通常在项目完成扩初设计后即可, 而不必等施工图都完成了之后才开始, 让总承包单位的选择至少能够提前2~3个月。就算是之后发现工程图纸要有更改的地方, 定额计价费率招标也会有相应的调整依据。

工程量清量计价方式跟前者相比, 形式上更简明一些, 投标方在总价与单价这两点上都展开竞争, 会参考企业定额来给出他们的报价, 并且与市场价格水平相结合。一般, 工期短、工程量基本一定的项目, 像是市政园林景观或者室内装饰装修这类, 这种方法使用得较多。

(2) 明确材料与人工等价格波动调整: 人工成本的确定成为工程项目顺利完成, 承包方能获得利润的重要前提。人工成本调整跟项目开工的具体时间与施工地的不同而有所差异, 成本控制的效果也不一样。另外, 项目用到的材料定价、来源等也影响了工程成本。建筑项目总成本的60%以上都用在项目所需材料与设备的花销上, 因此在招标文件中必须把发包方与承包方在这方面所担的责任与风险划分明确。而且, 也要明确动态管理人工成本和项目材料等受价格实时变化而影响的方法和价差计算口径跟调整公式。^[4]

2 评标阶段

2.1 评标工作

招投标过程的核心所在。评标工作原则就是“公平、公证、科学与择优”。一般来讲, 评标方法有两种常见的, 就是“经评审的最低投标价法”“综合评估法”, 另外还包括了一些其他法律法规允许的方法。在评标方式的选择上, 应当根据招标实际的内容中存在的不同来选择适宜的评标方式。

“经评审的最低投标价法”在性能与技术(下转P102)

当前我国城市环境管理中社会公众参与的路径阐释

邢 伟

(长春市九台区环境监测站，吉林 长春 130500)

[摘要] 在城市环境管理中引入公众参与，不仅体现了我国公共管理的民主和法制，同时也是中国特色社会主义政府行政的内在要求。文章在阐释社会公众参与内涵和重要性的基础上，从三个方面论述了公众参与城市环境管理的路径。

[关键词] 城市；环境管理；社会公众参与

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.101

城市是人类生活的集中地，同时也是环境问题突发的重要区域，在工业化进程不断加快的今天，环境问题成为社会发展的痛点。2015年，在北京召开了中央城市工作会议，会议明确强调，城市工作作为人居环境的中心目标，一定要强化生产、生活、生态之间的内在联系，努力实现人与人、人与自然的和谐相处。同时，会议还强调，城市治理要调动各方面的创造性和积极性，强调社会公众的决策参与权，引导广大市民开展城市管理和服务工作。新修订的《环境保护法》首次将“信息公开与公众参与”单独成章，将进一步推动环境保护公众参与的逐渐完善。由此可见，在新时代的城市环境管理中，公众参与成为环境治理和改善的必然选择。

1 社会公众参与的内涵及重要性分析

1.1 社会公众参与的内涵

所谓公众参与指的是在政府行政决策、政府公共管理、行政立法方面，针对政府公共行为所涉及的重大问题，由政府通过社会征询、公开提供信息、公开采纳观点、提出个人诉求等方面实现广大公众的自觉参与，从而确保政府公共行为的公平和公正，形成一种合理、完善的城市管理和服务机制，进而推动政府决策和行为的顺利实施。在城市环境管理中引入公众参与，就是在环境保护或者管理过程中，通过社会公众以非行政、非市场的参与方式调节和优化城市环境，弥补政府治理的缺陷。

1.2 社会公众参与城市环境管理的基本模式

从国内外的实践经验看，我国城市管理中的公众参与主要包括两个基本的模式：第一，政府引导的公众参与。所谓政府引导的公众参与就是政府通过各种途径和方法在宣传教育、公开提供信息、公开采纳观点、行政决策等方面引导社会公众的参与，把社会公众真正纳入城市环境管理中。第二，社会公众自发参与环境管理。从管理层面来讲，公众参与是自我管理的基本范畴。在市场经济发展的背景下，经济发展的同时，生态环境逐步遭到了破坏，个人从自身、社会的角度出发，对影响城市环境的行为持续强烈的反对态度，即便是没有政府的引导，社会公众也会与这种社会不良行为做斗争。在这种情况下，社会公众采取的措施都是多样化的，比如，社会公众可以通过信访、投诉、举报等方式进行，这些都会对城市环境管理起到积极的引导作用。

1.3 社会公众参与城市环境管理的重要性

首先，有利于实现政府对城市环境的全方位管理。在城

市管理的进程中，政府“有形的手”不断发挥作用，但是，在具体的管理过程中，政府在城市环境管理方面还是显得有些苍白，通过社会公众的参与，能够对这种不足进行弥补。一方面，社会公众参与能够提高政府对环境管理的重视程度，及时发现问题、解决问题，另一方面，社会公众参与能够增强政府决策的透明性和公开度，能够让政府的环境管理目标以人民为中心，更加有效、及时地处理环境问题。

其次，有利于提高社会公众的环境保护意识。面临城市环境管理的日趋复杂，社会公众对环境问题的重视程度逐步提升，环境保护和治理意识也日益增强。社会公众参与和环境管理意识提升之间有着密切的联系，两者互相促进、相辅相成。社会公众的不断参与，能够提高公众的环境管理意识，促进公民自觉地参与环境管理。

最后，有利于环境法律监督的实现。公众是环境污染的最终承受者。公众通过环境决策、环境信访、环境诉讼等法律途径参与环境管理监督，是政府行为的一种补充。社会团体不但要参与有关环境与发展的决策，特别是那些可能影响到他们生活和工作的决策，而且更需要参与决策执行过程的监督，为维护城市环境质量起到积极的推动作用。

2 社会公众参与城市环境管理的路径分析

2.1 提高社会公众的环境道德素质

环境管理与人的素质有着密切的关系。从某种程度上来讲，社会公众自身的环境道德素质影响着社会公众参与城市环境管理的科学性和有效性。为了能够提高社会公众参与城市环境管理的高效性，应该对社会公众进行分类引导。首先，强化对学生群体的环保意识教育。一方面，政府应该充分明确环境道德养成教育的重要性，重视对学校环境养成教育的投入，提升学生群体的环境道德素养，约束环境污染的行为。另一方面，学校应该重视环境养成教育，从教材的编写、课堂的讲授都实现对环境教育的准确定位，注意环境教育的生动化，提升学生的环保意识。其次，强化对其他社会公众的环保教育。在这个环节中，政府、社会、社会相关机构都应该重视对社会公众环境保护的教育和引导，建立相应的体制机制，强化对环境保护重要性的认识。最后，强化对城市环境保护的宣传力度。通过各种途径进行环境保护和管理的宣传，提高公众的环境保护意识。

2.2 鼓励社会公众积极参与城市环境管理

托马斯有效决策模型告诉我们，正确的公共决策应该从两个方面入手：一方面是社会公众对决策的接受程度；另一

方面是公共决策本身的质量。因此，在城市环境管理的过程中，应该积极鼓励社会公众参与到政府环境管理的具体决策中。首先，积极采纳社会公众的意见，政府部门可以设立意见箱、专门的电话热线、邀请特邀的公民对环境管理的决策进行深入了解，吸纳社会公众的意见。如果对某项条款或者内容社会公众不满意，那么政府就应该对此进行深入的评估，否则只能让公众参与流于形式。其次，政府应该积极做到信息公开。在城市环境管理中，要让社会公众更加充分地参与决策，必须做到信息公开。尤其是对于环保部门，必须做到以下几个方面：信息的依法公开；信息的客观事实公开；信息的全面公开，方便社会公众了解。同时，政府还应该扩大城市环境信息公开的内容，特别是和社会公众关系紧密的信息，比如，城市的主要环境因素，一些环境污染企业的情况、政府对环境污染企业的处罚情况等，进一步强化信息公开的渠道建设，减少社会公众获取消极信息的成本。再次，积极引入环境影响评价。在当前经济高速发展的今天，环境受到了巨大的牺牲。2017年10月，党的十九大报告进一步明确了美丽中国建设的重要目标，力图实现富强、民主、文明、和谐、美丽的社会主义。在城市环境治理过程中，传统的“先污染后治理”的模式已经落伍，必须建立完善的环境影响评价制度。环境影响评价制度的引入，不仅能够对政府的信息公开提出要求，更重要的是能够为社会公众提供参与城市环境管理的方法和途径，环境影响评价涉及

(上接P100)标准通用，或招标人在这一部分没有什么特殊要求的项目里适用性比较好。中标方要保证自己的投标与招标文件里的技术要求跟标准保持一致，且保证评审投标价格要最低。但是，在“综合评估法”评标时，中标方会被要求其综合来看能够最大限度满足招标文件里的每一项评价标准。

实际工作中，中标人在确定之前，都必须接受对投标内容的翔尽的评审与分析，这与其采用哪种评标方法无关。对于发现存在的遗漏内容必须进行必要的补正，仔细审核投标书中的承诺，对于投标内容是否真实、有效并且合理要做进一步的确认，尽最大可能减少履行合同时出现争端与扯皮现象的发生。

2.2 询标工作

询标会议旨在对招投标过程中本来应该解释清楚却并没有解释清楚的事项进行最后的确认，并且要对投标企业的实力与项目经理曾经有哪些业绩做更为深入的了解。投标文件中如果有错误、矛盾或解释不清楚的内容，应当请投标方解释清楚，投标报价也应该反复地确认。由此可见，询标工作对投标报价的控制也是对招投标成本控制的深化。

3 签订合同

在中标单位最后确定下来后，招标方就应向其发放中标通知书，约好签订工程合同的日期并于约定之日签订合同。通常工程合同包括三类：单价合同、总价合同、成本加酬金

的范围比较广，在政府、环境、事业单位、社会公众、环保NGO五个方面开展，扩大了社会公众的参与力度。在环境影响评价的过程中，还应该从本地区的实际出发，积极借鉴国外的发展经验，落实环境，提高环境影响评价的有效性。

2.3 进一步完善社会公众参与的法制建设

在城市环境管理创新的过程中，社会公众参与日益发挥着重要的作用。社会公众的参与一方面强化了社会公众的环境保护意识，另一方面也对环境评价制度的完善起到了积极的推动作用。随着2014年新《环境保护法》的颁布实施，社会公众参与城市管理的制度不断完善。首先，通过环境立法保障公民环境诉讼权利，是实行公众参与的有效形式。允许鼓励公民通过环境信访、行政诉讼或民事诉讼途径来纠正不正当政府行为或要求企业停止污染损害，以保证公民切身环境利益。其次，对社会公众参与城市管理的做法进行明确，在目前的环境污染治理和应对过程中，社会公众承担着重要的角色，应该通过法律来完善社会公众在环评、排污许可等环境管理中的重要性。

参考文献：

[1] 周鹤群. 公众参与：城市管理机制创新的重要方向 [J]. 上海城市管理，2015 (1).

[2] 韩晓明. 对推进我国公众参与城市管理的思考 [J]. 青岛行政学院学报，2009 (5).

合同。最后决定选择哪种合同，应在招投标过程中，根据招标项目特点来选取。在选择合同类型上，发包方应当把握主动权，综合考虑项目相关的各类因素以及承包人的能力范围，结合自身利益作出选择，从而有效地控制工程成本。

在起草和编制合同条款时，对于风险与责任部分的约定应当尤其注重，尽可能量化可能存在的风险，确认好各方的责任，双方的利益都应该维护到。合同的条款里所有作出了约定的内容，跟招标文件里的都应该是相同的。另外，合同还应有招标文件、询标纪要这些招标阶段资料，这些都跟合同一样有效，故前期造价文件跟最后签订的合同中条款必须保证统一。

综上所述，房地产企业对于招投标阶段的各项工作内容都应当牢牢把握住，如此方能选择到优秀的承包合作单位，同时又能够有效地控制工程成本，降低工程造价。

参考文献：

[1] 燕强. 论房地产项目招投标中的成本控制对策 [J]. 中国市场，2017 (21): 232-233.

[2] 余喆. 浅谈如何在项目的招投标中做好项目成本控制工作 [J]. 读与写，2017, 14 (23): 8-10.

[3] 吴友祥. 浅析房地产项目招投标中的成本控制 [J]. 江西建材，2015 (14): 250.

[4] 桑丽丽. 试论房地产项目招投标环节的成本控制 [J]. 中国房地产业，2016 (24): 232.

基于 CCPM 的漫画创作项目时间管理研究

杨维抒

(云南财经大学 现代设计艺术学院, 云南 昆明 650221)

[摘要] 在传统依靠经验的管理模式下漫画创作项目进度常常发生工期过长、延期、资源浪费等诸多问题。文章通过引入关键链项目管理技术 (CCPM)，解决漫画创作项目中资源的冲突，消除安全时间，准确地定义项目工序时间，提高漫画创作项目管理的有效性。

[关键词] 关键链；漫画创作；时间管理

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.103

1 CCPM 关键链法

CCPM (Critical Chain Project Management) 是由高德拉特 (Eliyahu M. Goldratt) 提出的创新项目管理方法。高德拉特提出关键链法 (CC)，是针对资源约束和人的不良行为对项目进度计划的影响，以资源冲突和消除不良行为导致的安全时间为前提，实施关键链和非关键链技术，通过设置缓冲区的思想规避项目工期延误风险，对缓冲时间实施集中管理结合动态控制的执行方法。

2 漫画创作项目的进度计划要素

2.1 项目流程

工作室漫画创作项目的工序相对固定，其创作流程经历了以下几个过程：策划→编剧→绘制→设计→发稿→排校→印刷→入库。

2.2 基线项目范围

以漫画创作项目为例，通常一个独立的故事需要 200 页左右的画面完成，漫画书的一般尺寸为 16 开，原创漫画项目的范围从漫画策划开始，经过一系列的创作工序直到图书入库为结束，作为这一个漫画创作基本的基线项目范围。

2.3 项目进度计划编制的思路

采用关键链技术对项目进度计划编制的思路如下：①用工作结构分解，确定工序间逻辑关系。②采用三点法估算各个工序工期。③根据“创新性+经验值”法确定工序的安全时间消减比例系数，消减其中的安全时间。④找出瓶颈资源和瓶颈工序，确定初始关键链，并将关键链作为项目的约束，循环检查，直至没有新的约束产生。⑤为关键链设置缓冲区，并计算缓冲时间。

3 案例研究：以漫画出版项目《小明的梦境》为例

3.1 案例概述

《小明的梦境》漫画出版项目的人力资源包括编剧 2 名、绘制 3 名、设计 2 名、责任编辑 2 名。在以往的项目实施基本上是依靠经验管理，从与出版社签订合同到书籍入库，同等量的项目需要 4 个月，近 120 天，项目的创作主要有四个阶段，即编剧、绘制、设计、发稿，项目的工期历时 95 天。对项目工期的估计基本上是按照悲观时间来计划，由于没有对项目进行进度管理，会导致项目工期的时间拖

沓、延期，因此通过导入 CCPM 进度管理使《小明的梦境》漫画创作项目的工期历时缩小。

3.2 编制漫画创作项目《小明的梦境》的进度计划

3.2.1 编制网络进度计划

编制网络进度计划图的依据是项目的工序间逻辑关系，其中由 a 到 t 的串行工序中包括了 g、f 和 o、p、n 两个并行工序，网络进度计划如下图所示。



项目的网络

3.2.2 估计项目的期望工期

采用三点法进行工期的估计，三点法是项目工序的三个估计时间，即乐观时间、悲观时间、最大可能的时间，对《小明的梦境》漫画创作项目计算每道工序的期望持续时间如表 1 所示。

表 1 工序期望持续时间估算

(单位：天)

代码	工序	紧前活动	乐观时间	可能时间	悲观时间	期望时间
a	故事创意		2	3	4	3
b	故事梗概	a	0.5	1	2	1.1
c	剧本编写	b	4	5	8	5.3
d	最终剧本	c	2	4	5	3.8
e	概念性风格	d	4	7	10	7
f	人物设定	e	3	5	7	5
g	场景设定	e	5	7	12	7.5
h	文字分镜	f、g	1.5	2	3	2.1
i	画面分镜	h	6	9	14	9.3
j	绘制线条	i	9	14	20	14.2
k	绘制效果	j	3	5	7	5
l	绘制对话框	k	1	2	3	2
m	输出画面	l	0.25	0.5	0.75	0.5
n	插页设计	m	3	4	6	4.2

续 表

代码	工序	紧前活动	乐观时间	可能时间	悲观时间	期望时间
o	封面设计	m	2	3	5	3.2
p	页面排版	m	4	5	6	5
q	初审	n、o、p	2	3	6	3.3
r	修改	q	5	7	10	7.2
s	复审	r	2	3	6	3.3
t	终审	s	1	3	6	3.2

3.2.3 识别关键链以及非关键链

根据《小明的梦境》漫画项目进度计划，项目开发的链路上的最长路径为 a→b→c→d→e→g→h→i→j→k→l→m→p→q→r→s→t，项目的关键链就是项目工序的最长路径，图中的曲线路线就是本项目的非关键路径，在图中具体为“f”“o”和“n”三个工序。

据此，通过计算基线项目的关键链历时为 82.8 天，整取之后得到 83 天，为了保持工序的连贯性，因此没有将周末以及节假日设置为工作时间。

3.2.4 计算工序的安全时间

首先，经过漫画家以及设计师、编辑的讨论，对本项目每个工序按照创新性（低、中、高）和经验值（存在、不存在）进行打分，如表 2 所示。

表 2 估算时间因素分析

创新性 \ 经验值	存在	不存在
高	a、e、i、n	q
中	b、f、g、j、o、p	k、s
低	c、d、h、r	l、r、t

按照 $T_f = T_e * (1 - \beta)$ 对工序的历时进行调整。 T_f 指调整后的工序持续时间， T_e 指估计工序持续时间， β 指工序时间安全余量的比例，在案例中采用该方法设置的工序弹性系数 β ，对《小明的梦境》漫画项目中的 20 个工序进行安全时间削减。结果如表 3 所示。

表 3 调整后的时间

代码	工序	期望时间 (T_e)	安全时间的 比例 ($1 - \beta$)	调整后的时间 (T_f)
a	故事创意	3	70%	2.1
b	故事梗概	1.1	40%	0.44
c	剧本编写	5.3	10%	0.53
d	最终剧本	3.8	10%	0.38
e	概念性风格	7	70%	4.9
f	人物设定	5	40%	2
g	场景设定	7.5	40%	3
h	文字分镜	2.1	10%	0.21

续 表

代码	工序	期望时间 (T_e)	安全时间的 比例 ($1 - \beta$)	调整后的时间 (T_f)
i	画面分镜	9.3	70%	6.51
j	绘制线条	14.2	40%	5.68
k	绘制效果	5	50%	2.5
l	绘制对话框	2	20%	0.4
m	输出画面	0.5	20%	0.1
n	插页设计	4.2	70%	2.94
o	封面设计	3.2	40%	1.28
p	页面排版	5	40%	2
q	初审	3.3	80%	2.64
r	修改	7.2	10%	0.72
s	复审	3.3	50%	1.65
t	终审	3.2	20%	0.64

3.2.5 计算缓冲区

根据改进缓冲区计算公式计算该基线进度计划关键链的项目缓冲 PB 和汇入缓冲 FB 。

$$FB = \sqrt{\sum_{i=nc}^n (T_{ei} - T_{fi})^2}$$

通过计算，获得非关键链上的三个工序“f”“o”和“n”的汇入缓冲数值，具体为 $f_{FB} = 3$ 、 $o_{FB} = 1.92$ 以及 $n_{FB} = 1.26$ 。通过计算，获得关键链上工序的项目缓冲数值。

$$PB = \sqrt{\sum_{i=cc}^n (T_{ei} - T_{fi})^2} = 14.62784$$

利用 Project 编制《小明的梦境》漫画创作项目进度计划，由甘特图得到的项目基线进度计划的时间，通过计算之后得到 61.5 天。

3.3 进度计划结果分析

改进进度计划时间取整后是 61.5 天，与三点法计划得到的工期 83 天相比缩短了 21.5 天，减少的百分比为 35%，与项目的传统工期历程 95 天相比较，改进后的进度计划得到的工期缩短了 33.5 天，减少的百分比为 54%。通过比较发现，CCPM 进度计划使《小明的梦境》漫画创作项目的工期历时大幅度地缩小，其主要原因在于，使用 CCPM 法结合工序弹性系数法，对项目各个工序的历时进行调整，将各个工序中的安全时间余量最大可能地剔除，并在非关键链上加入汇入缓冲，在关键链上加入项目缓冲，既压缩了工序的安全时间余量，又保证了项目各个工序的所需时间，从而获得了项目各个工序所需要的准确时间。

参考文献：

- [1] 杨宝玲, 栾志强. 现代项目管理 [M]. 北京: 中国平安大学出版社, 2009.
- [2] 百思俊. 现代项目管理 [M]. 北京: 机械工业出版社, 2010.
- [3] 杨维抒. 小明的梦境 [M]. 北京: 清华大学出版社, 2010.

如何提高政府统计数据质量

杨照旭

(河北省承德市丰宁满族自治县森林公安局, 河北 承德 068350)

[摘要] 统计数据质量直接关系着政府整体工作质量, 对社会发展、政府决策等工作有重要影响, 所以加强对统计数据质量的重视具有重要意义。但是当前我国政府统计数据质量管理中依然存在一些问题阻碍工作开展。为保证政府统计工作的顺利开展, 必须提高政府统计数据质量, 树立政府良好形象和政府公信力, 为国家经济安全提供保障。

[关键词] 政府统计; 统计数据; 质量

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.105

加入世贸组织以来政府统计部门将国际通行数据质量评判标准纳入建设目标中。但是我国政府统计工作与发达国家相比还存在一定差距, 在实际执行过程中还存在一些问题。为使我国政府统计工作与国际接轨, 必须加强对统计数据质量管理的研究, 寻求有效措施, 提高我国政府统计数据质量管理水平。

1 提高政府统计数据质量的意义

(1) 促进国家经济安全。经济学基本理论中指出, 经济发展呈现周期性特点, 而这种周期性特点是不受人为控制的, 所以要想实现社会经济健康稳定发展, 实现经济安全, 必须采取有效措施降低经济波动幅度, 降低经济处于底部的周期。^[1]当然要想达到这一目标必须保证政府具备高质量的数据统计工作水平。数据统计可以帮助政府部门实现对经济发展的有效判断, 明确我国经济发展所处阶段, 并作出正确判断, 从而推动我国经济实现安全稳定发展。

(2) 关系着金融市场的稳定发展。金融危机的出现大多是由于金融市场参与者出现不理智、不正确参与行为导致的, 而这种行为的出现与市场中的信息不对称、低效以及缺失等问题有直接关系。^[2]统计数据工作可以为金融市场提供重要的参考信息, 如果政府统计数据质量不高, 则很容易激发金融市场中不理智行为的发生, 从而引发金融危机。所以, 从一定程度上说, 政府只有加强对统计数据信息的重视, 采取有效措施提高数据统计质量才能最大限度上降低金融危机的发生, 维护金融市场稳定。

(3) 对提高政府决策和公信力有重要意义。加强政府统计数据质量的重视, 有助于提高政府的决策能力和公信力, 全面的数据信息可以为政府部门提供充足的数据支持, 保证决策的科学性和准确性。另外高质量的统计数据工作, 在充分满足了政府各项需求的同时也满足社会公众的需求, 从而获得更多民众的支持, 对提升政府公信力有重要意义。

2 我国政府在提高统计数据质量工作中存在的问题

(1) 缺乏公信力。我国政府统计数据工作是从 20 世纪 90 年代开始的, 在工作开展过程中, 我国政府统计数据工作面临来自国内外专业领域人员的质疑。尤其是 2008 年经济危机爆发后, 我国在国际中的角色更加重要, 同时在世界经济恢复中中国的作用越来越明显, 但是对我国统计数据

工作依然存在着质疑的声音。^[3]通过分析, 出现这种状况主要是因为政府公信力比较低造成的。面对这一问题, 我国统计局在技术方面开始加以重视, 但还是无法避免在实际工作中出现的问题, 这给政府形象造成一定影响。

(2) 指标含义不清晰。统计数据主要是由计量单位、计算方法、时间限制、指标名称、具体数值等要素构成, 所以在对统计数据进行分析过程中应当从不同方面进行分析, 从而全面掌握各数据信息所代表的社会价值和经济意义。但是在实际工作中, 政府部门所公布的统计数据缺乏指向性, 指标含义也不够清晰, 影响人们的深入了解, 从而增加对统计数据的怀疑。

(3) 缺乏透明性。我国政府统计数据透明度不高, 所以影响其服务社会功能的发挥。近年来虽然我国政府部门出台一系列政策, 转变政府工作重心, 增强政府阳光统计力度, 但是与发达国家相比, 透明度还不够。比如, 备受人民群众关注的数据统计方式和调查方法等没有实现及时公开, 公众获取相关数据信息的渠道单一, 群众对统计数据缺乏全面了解, 从而影响政府统计数据质量的提升。

3 提高政府统计数据质量的有效方法

(1) 加强对统计工作的重视。统计数据工作在政府工作中发挥重要作用, 应当加强对统计工作的重视。首先为统计人员营造良好的工作环境, 引进先进的设备, 按照统计人员的工作能力分配任务, 保证工作的公平和公正, 以此激发统计人员的工作热情和工作积极性。还有部分统计人员身兼数职, 针对这一情况应当做好减负工作, 实现任务的合理分配, 从而提高工作效率和工作质量, 实现对统计工作的重视。加强对统计工作的重视还应当渗透到日常工作中, 这要求政府部门可以定期组织培训活动, 提高工作人员对统计数据的认识, 引导统计人员形成正确的工作方法和工作理念, 以积极的心态投入工作中, 在不断实践和创新中提高政府统计数据质量。

(2) 学习先进的统计观念。要想提高政府统计数据质量, 首先需要有先进的统计观念进行指导, 这要求政府部门必须明确每个工作阶段的工作目标, 深刻了解统计数据质量和概念。在先进统计理念的指导下, 实现统计思维由狭义向广义的转变, 同时保证数据的时效性和科学性。传统的政府数据统计方式只是实现对调查工作中获得的数据进行整理, 避免数据知识性错误的出现, 工作缺乏全面性已经不适合当前需求。目前的政府统计数据工作中要求必须(下转 P110)

基于蓝墨云班课的过程化考核评估体系

衣国驹

(承德石油高等专科学校, 河北 承德 067000)

[摘要]一个完整的教学过程包括“教、学、评”三个环节。教学评估作为教学活动的终结对整个教学过程都有着重重要的指导意义。目前在高职院校中大量的课程依然沿用着传统的以终结性考试为主的教学评估方式。这种“重结果，轻过程”的考核方式忽略了对学生知识应用能力的培养和考查，与高职院校的人才培养目标相违背。文章以“摄影技术”课程为例，介绍了基于信息化技术的全新构建的过程化考核评估体系。

[关键词]信息化；蓝墨云班课；过程化改革

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.106

1 传统课程考核方式中存在的弊端

1.1 考核内容重理论轻实践

对于“摄影技术”课程，传统的考核方式用一纸试卷来决定学生整个学期的成绩。这种简单的无视学习过程的考核方式导致学生不注重平时的学习积累，而是在考试之前突击复习，死记硬背。在这样的考核方式的指引下，培养出了大量高分低能的学生。

1.2 对学生学习态度产生负面影响

在传统的课程考核方式中，期末的试卷成绩占据决定性的地位。这也就导致了在日常的教学过程中，很多学生渐渐滋生了不端正的学习态度，甚至失去了学习的主动性，抱着“混”的心态得过且过。在期末考试之前，四处打探考试内容，突击复习，死记硬背以求通过考试。即使最终得以通过考试，这些不好的学习态度和学习习惯会对学生日后的学习和工作产生长久的负面影响。

2 过程化考核的理论基础

区别于传统的行为主义学习论者的“刺激-反应”理论，即把学习看作一种对外部刺激所做出的反应，认知主义学习论者认为，学习是学习者主动形成认知结构的过程。近年来，认知主义学习理论得到了普遍的关注与认可，教师的身份不再是单方面的知识传播者，而是变成了帮助学生构建知识的教学引导师。采用过程化考核的方式，学生在平时学习过程中阶段性的学习成果会被引入考核，学生能够及时得到教师的反馈，主动参与到学习过程中来，建立概念，学习知识，完全符合认知主义学习理论。

3 “摄影技术”课程过程化考核教学设计

摄影是一门实践性极强的学科，笔者在从事一线教学的过程中深感传统考核方式的弊端，本学期授课时，笔者基于蓝墨云班课平台对课程的考核体系进行了信息化的全新设计与建构。

根据课程特点，以及高职院校培养应用型人才的人才培养目标，笔者在授课过程中并没有拘泥于教科书中的章节安排，而是从工作实际出发，对“摄影技术”课程中包含的所有知识点和学习任务进行了重新的组合与划分。详见下表。

“摄影技术”课程中包含的学习任务和知识点

学习任务	学习要点分解	
	技能点	知识点
使用手机完成商品拍摄	选定对焦点 选定曝光点 拍摄高速运动物体 采用辅助工具进行慢速快门拍摄 尝试利用人工光线拍摄 进行剪裁等后期处理	初步了解测光原理 理解焦点 初步认识光线 建立构图意识 理解直方图并基于直方图进行后期
使用数码单反完成商品拍摄	熟悉数码单反相机的机械结构 熟悉数码单反相机的基本操作 熟练掌握数码单反相机的使用 熟练掌握曝光组合 控制曝光量 控制景深	了解主流的相机类型 理解数码相机与胶片相机的主要区别 理解拍摄中重要参数，如光圈、快门等的确切含义 理解景深 了解数码相机中其他设置
为所拍摄商品进行布光及构图设计	掌握闪光灯的使用 掌握常用的灯光布置技巧 熟悉几种常见的构图方式	理解光线的性质与分类 理解不同光线对色彩的影响 了解基础构图理论
从前期到后期完成一个商业摄影项目	接受指定商品的拍摄任务，进行背景选择，灯光布置，构图设计，拍摄，后期输出打印全过程	了解商业拍摄全部流程

为每一个细小的知识点都设计了相应的测试，在每一个学习任务完成后都安排阶段性考试。在学期结束后，每一名学生的学习全过程都得以详细记录。

笔者在本学期进行“摄影技术”课程教学的过程中，全程采用蓝墨云班课平台对教学资源和教学活动进行管理，在课程结束后，每一位同学的完整的学习情况都被详细地记录下来，其中包括，课堂出勤率、课堂回答问题情况、教学资源查看率、教学活动的得分情况。

教师在PC端登录蓝墨云班课平台，选择“班课汇总/明细数据”，即可下载并得到本课程的（下转P108）

试论中国济南铁路土地的科学管理办法 与开发利用新举措

尹 雪

(中国铁路济南局集团有限公司 土地管理局, 山东 济南 271000)

[摘要] 铁路用地的管理与开发利用直接影响着铁路部门的经济效益与安全问题。我国铁路用地管理办法不断地改进, 土地开发与利用办法也在与时俱进。唯有做好这两点, 发挥铁路部门的主导作用, 才能使其利益达到最大化, 实现中国铁路的长远发展。

[关键词] 铁路用地; 管理办法; 开发利用; 举措

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.107

近些年来, 我国经济发展迅速, 运输需求也越发强烈, 山东济南的铁路建设发展也是有目共睹的, 铁路土地使用也在不断增加。面对如此紧迫的形势, 我国各省市的铁路用地都必须做好科学管理, 并充分发挥监管部门的主导作用, 合理地开发铁路用地, 整合并利用好我国的土地资源, 在保证经济效益的基础上建设济南铁路运输, 更好地实现我国土地的可持续发展, 为后代留下雄厚的“资本”。

1 铁路土地使用概述

土地本是国家的, 铁路土地一般都得国家专项划拨, 铁路局不能随意占用土地建铁路。也就是说, 有了铁路土地才能建设铁路, 才会有铁路运输, 才能保证运输安全。若是个别单位或个人公然违背法律法规, 强行地使用了铁路土地, 在此处盖房子、种地, 哪怕只是挖沙取土, 那都是违法的, 严重危害了铁路运输安全, 侵害了国家与人民的利益。

2 济南铁路土地使用管理中存在的问题

在济南铁路用地上, 点多、线长、分布也比较广, 管理上不容易做到有效统一。就算后来统一由地区政府的土地管理局来监管, 但在职能上仍有欠缺, 比如铁路用地的统管权、土地评估确认权等都不够完善, 甚至因省界限制也会给管理者造成诸多管理上的不便。除此之外, 济南铁路土地管理上还存在政企不分、管理部门内部关系比较混乱、监管力度不够等问题。比如, 在政企不分问题上, 铁路土地管理部门隶属于业务主管部门, 极有可能受到济南市政府及铁路运输企业的双重管理。换句话说, 铁路土地管理部门要发挥行政职能, 还得保证企业土地开发与利用的权益, 这在某种程度上有可能造成违规办事, 影响土地的合理开发与利用。管理部门内部关系复杂, 管理无序, 容易造成管理漏洞, 土地资源配置就会不合理, 影响国家与人民的利益。

3 铁路用地管理的科学管理办法

铁路用地管理就是有关部门依据法律法规运用行政、经济、法律等手段进行科学合理地综合管理铁路用地, 主要包括地籍管理、利用管理、开发管理、监察管理等。土地, 从某种程度上就是一种资源、资产, 唯有合理地配置这些资源, 优化资源结构, 合理地运用资源, 才能达到最大化的经

济效益, 并不会让资源枯竭殆尽。

(1) 想要获得经济效益, 就得使铁路用地进入资产化运作, 最大限度地发挥铁路用地的产出能力, 加快济南乃至整个中国铁路建设的发展。

(2) 统一管理固然重要, 但铁路用地具有地域性, 故在以济南铁路局土地管理部门为龙头的管理方式下, 再建立地方性的土地管理办公室, 甚至搭配一套基层的铁路用地监察管理网络, 剔清管理内部关系, 明确管理职责, 处理好地方经济与铁路用地开放利用的双重发展, 使得济南市政府与各地方经济与铁路建设都获得双赢。

(3) 在管理队伍建设上也得下功夫, 定期进行业务培训, 系统地学习有关土地的法律法规, 不断提高自身管理水平。

(4) 完善监察制度, 对违背铁路合法用地的行为给予严厉打击, 维护国家与人民的合法权利与利益。

(5) 利用互联网, 建设一个完整高效的信息系统, 加快铁路信息的传递, 实现统一管理, 并有效地整合土地资源, 甚至达到地方与中央的信息共享, 实现济南铁路用地管理信息的高效传递、合理利用。

4 铁路用地开发利用新举措

在可持续发展理念驱动下, 济南铁路用地的开发与利用势必要发挥自身地理位置的优势, 进行合理的结构安排, 提高土地的使用率, 不断提升济南的经济效益, 改善济南铁路沿线的生态环境, 充分满足人们对铁路的需求, 但也不能忽视土地资源的可持续发展。

(1) 保证铁路用地的增值保值。济南铁路管理部门首先就得明确自身的管理职责与权力, 对管辖范围内的铁路用地做好把关, 合理使用土地的同时肩负起对土地资产增值保值的重大责任。首先, 聘请专业人士来开发利用铁路用地, 必须具备一定的铁路技术并且要熟知铁路资产状况。其次, 创建评估监督管理机制, 对铁路资产与权益进行准确评估, 加强资产的监督管理。

(2) 闲置土地有效开发利用起来。闲置的土地改造成铁路不是一件随意的事情, 最关键的还是要搞清楚闲置了多少土地及其基本情况。要是一些闲置的土地可以开发利用而改造成铁路, 就要对其开发利用的方式方法及目的有深刻的认识, 确保土地资产能够保值增值。另外, 一些重点的闲置

土地还得认真审核复查，为其开发利用提供重要的依据。

(3) 对土地资源进行合理的配置。要想最大限度地发挥土地资产的效益，关键还得科学合理地规划与配置现有的土地资源。首先，就得深入了解土地所在的基本位置、有多大面积的土地、基本地面情况如何等，然后对土地开发具体方向进行详尽分析，制订符合济南铁路局土地开发的方案，实现对土地的有效开发与利用。本着服务、运输、生产等目的，铁路建设项目有序地开展，避免开发项目混乱现象的出现，并极力杜绝土地出现再次闲置等问题。

(4) 对铁路用地长远规划。济南铁路土地管理部门要从长远角度出发，广泛征求土地开发方案，综合考虑土地资源配置问题、经济效益与社会效益的相互兼容问题以及整个铁路运输业的发展方向等问题，制订一个符合省情市情的科学合理的铁路土地开发方案。

(5) 制定一套严格的铁路用地开发利用程序。为了防止某些单位或个人徇私占用铁路用地，济南市土地管理部门有必要制定一套相关制度或程序来强化约束力，杜绝大肆小用以及多种土地资源浪费等问题，积极地维护国家铁路的整体利益。具体来说：济南铁路用地管理部门就土地开发利用的操作程序上进行合理化、规范化，对于那些暂时还没有被利用起来的铁路用地合理地储备起来，比如可以按照政府储备有效监管起来。但对于那些已经确认开发的土地，则要在铁路内部有意向开发的单位内进行公平、公正、公开、科学的良性竞争，确保土地使用收益最大化。当然，对于小部分已经占用的铁路用地，若是不影响运输安全与铁路建设需

(上接P106) 详细数据汇总。其中每一项在期末成绩中所占的权重都可以由教师根据课程实际情况进行调整。参与统计的所有项目理论最高分值为100，某位学生在某一项目中所获得分数的计算公式为： $\frac{\text{实际获得经验值}}{\text{最大理论经验值}} \times 100$ 。

4 过程化考核标准的建立

摄影是一门偏重实践的学科，针对这一学科特点，将课程的最终成绩规定为：期末成绩=课堂表现（占比20%，包括出勤、举手答问）+资源学习（占比20%，包括各类资源的查阅率）+教学活动得分（占比60%，包括头脑风暴、测试、作业及小组任务）。

4.1 课堂表现得分

课堂表现部分主要考察学生的学习态度。用签到的方式考察学生的出勤。与传统的逐一点名的签到方式不同，蓝墨云班课中的一键签到可以使全班的签到时间缩短到几十秒之内。在课堂上，利用蓝墨云班课可以随机选择学生回答问题，或是发起抢答鼓励学生积极参与课堂讨论。

4.2 教学资源学习得分

教师可以使用蓝墨云班课发布和管理教学资源。蓝墨云班课支持多种类型的资源，粗略可以分为视频类和非视频类两大类。对于视频类资源，教师在上传资源时可以设置视频进度条不可拖动。该部分主要考核学生的自学能力和态度，能否及时地查阅教师上传的各类教学资源。

4.3 教学活动得分

笔者根据摄影类课程注重实践的特点将学生在各类教学

要，则可以利用协议或相关制度进行集中回收，再制订严格的开发与利用方案，对这些土地进行依法、合理、有序的开发与利用。保障铁路用地资源不流失的情况下，灵活地调动或开发铁路土地资源，才能做到真正意义上的统筹管理与合理开发铁路用地。

铁路建设显得越来越重要，国家对铁路建设的投入也在逐年加大，我国的铁路建设事业也在不断地深入与发展。铁路用地是铁路建设事业中最基础的一项管理工作。济南铁路局若是能够加强对铁路用地的管理与开发利用，势必会在铁路改革浪潮中发挥至关重要的作用。改革离不开创新，建设离不开管理。济南乃至全国铁路建设，都必须进行改革创新，强化土地管理工作，培养一系列管理人才，就能为铁路事业发展注入活力、创造条件，更好地服务于铁路运输工作，更好地满足广大人民群众对运输及其安全的需求。

参考文献：

- [1] 王刚. 论加强铁路用地管理 [J]. 科技情报开发与经济, 2008 (3).
- [2] 武淑梅. 铁路用地的特性与管理方式 [J]. 资源导刊, 2010 (7).
- [3] 济南铁路局. 从铁路用地的特殊性看铁路用地监察的必要性与重要性 [C]. 中国铁路用地管理学术交流会, 2001.

[作者简介] 尹雪(1977—)，女，中国铁路济南局集团有限公司土地管理局助工，研究方向：铁路土地管理。

活动中的表现作为整体考核的侧重点，占最终成绩的60%。教学活动可以分为头脑风暴、测试、作业/小组任务三个部分。头脑风暴一般应用在课堂上，鼓励学生发表自己的观点。测试一般针对某一个具体的知识点，考察学生掌握的情况。作业/小组任务一般安排在课下，在结束某一阶段性的学习之后，要求学生自己或是以小组的方式根据要求完成一个相对复杂的任务。

5 过程化考核效果

经过一个学期的实践，从学生的教学反馈情况来看，基于蓝墨云班课的过程化考核改革已经取得了一定的效果。在过程化考核评价体系的引导之下，学生的学习热情得到了提高，自主学习能力得到了增强，从学生提交作业的水平来看，大部分学生的知识应用能力和实践能力达到或超过人才培养目标中所提出的要求。

参考文献：

- [1] 许华琼，胡中锋. 形成性评价及其反馈策略 [J]. 教育测量与评价：理论版, 2010 (1): 23-26.
- [2] 彭绪，王明，范春风. 课程过程化考核在告知教学中的应用研究 [J]. 中国成人教育, 2009 (24): 126-127.

[作者简介] 衣国驹(1986—)，男，山东德州人，承德石油高等专科学校管理工程系，讲师，硕士研究生，研究方向：电子商务、跨境电商、图像处理。

油田车辆安全管理探讨

雍 新

(江苏油田工程技术服务中心 安全环保科，江苏 扬州 225265)

[摘要] 油田车辆的种类、型号较多，既有钻井、压井用的特种车辆，又有用于交通的普通车辆。一旦油田车辆出现安全事故，那么很有可能会出现重大的人员伤亡及财产损失，严重影响到油田的正常运行。文章阐述了油田车辆安全管理的特征，分析了油田车辆的安全风险识别过程，还深入探讨了油田车辆安全管理措施。其中包括加强驾驶人员的安全教育、加强安全检查、完善安全管理制度等。

[关键词] 油田车辆；安全管理；风险识别

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.109

1 引 言

车辆管理是油田企业日常管理的主要组成部分，会对油田企业的安全生产造成较大的影响。油田车辆的种类、型号较多，既有钻井、压井用的特种车辆，又有用于交通的普通车辆。交通运输一直以来都属于典型的高风险项目，会受到较多因素的影响，并且这些因素还多来自社会环境和自然环境，导致难以实现预期的成本、质量、安全等目标，一旦出现安全事故，后果不堪设想。除此之外，交通运输中还会受偶然因素的影响，且这些偶然因素还存在着持续时间长、不确定性强等特点。在这些因素的干扰影响下，一旦油田车辆出现安全事故，那么很有可能会出现重大的人员伤亡及财产损失，严重影响到油田的正常运行。有鉴于此，务必要充分了解油田车辆的安全风险性质及特点，并且有效识别存在的安全隐患，在正确评判风险影响程度之后再予以有效的安全管理措施。本文就油田车辆安全管理进行探讨。

2 油田车辆安全管理的特征

2.1 安全风险发生时间有期限性

不同型号的油田车辆会出现不同的安全风险，而且安全风险通常都只会出现在车辆驾驶过程中的某一时期，因此，安全风险承担者也只会在这个时期内才会出现安全风险责任。

2.2 安全风险管理需要耗费成本

安全风险管理通常都会包括安全风险控制、安全风险评价、安全风险分析、安全风险归类、安全风险识别等多个环节，这些环节均会消耗大量的人力、物力、财力，因此，必然会出现成本耗费的现象。而油田车辆安全管理的主要目标在于将油田车辆未来有可能会出现的各种安全问题都予以消除或者缩小，所以，只能在未来的时间内才有可能会体现出安全管理的获益，这种获益是长期的、隐形。

2.3 安全风险管理的用途在于预测和估算

在油田车辆安全管理中，需要相关人员在相互帮助、相互信任、相互依托的良好工作氛围中去分析、去预测、去估算、去处理各种有可能会出现的安全风险问题，最终避免出现安全风险。

2.4 安全风险存在不确定性

安全风险所产生的影响及安全风险事件的发生通常都存

在着强烈的不确定性与偶然性。不确定性是指不同风险因素对油田车辆所造成的影响均不相同，无论是安全风险类型，还是安全风险程度，抑或安全风险发生的空间、时间都较难控制；在不确定因素的影响下，油田车辆安全风险事件的发生也存在着一定的不确定性。偶然性是指油田车辆安全风险事件的发生具有一定的概率，并非一定要发生，可能发生，也有可能不发生。

3 油田车辆的安全风险识别过程

3.1 确认不确定性的客观存在

虽然油田车辆安全风险的根源在于各种不确定性，但并非全部的不确定性均是客观存在的，在这些因素的干扰影响下，油田车辆可能会出现重大的人员伤亡及财产损失，严重影响到油田的正常运行。所以，油田车辆安全管理中不能完全照搬照抄既往经验。与此同时，即便某些不确定性因素是客观存在的，但由于信息缺乏或数据收集不到位等原因也会造成不必要的风险。有鉴于此，油工业企业务必要对相关信息进行充分收集，确认不确定性的客观存在，最大限度地避免出现安全风险因素的误判情况。

3.2 建立初步风险清单

在确认了不确定性的客观存在之后，那么就要将油田车辆所存在的各类风险因素罗列出来，并且对其依托的数据来源和模型进行深入分析。

3.3 预测风险事件的结果

风险事件的可能性实质上就是在当前环境条件下，风险因素转变为风险事件的可能性概率；通常而言，这些可能性概率可通过微观层面和宏观层面来综合分析。值得注意的是，在预测油田车辆安全风险事件结果时，务必要综合对比、辩证思考，既要考虑其带来的有形损失，又要强调其造成的无形伤害；无形伤害甚至在特定的场合下还会大于有形损失。

4 油田车辆安全管理措施

4.1 加强驾驶人员的安全教育

油田车辆安全管理工作，离不开“人”的因素。提高驾驶人员的能力和素质，对于油田车辆安全管理极为重要。众所周知，油田车辆安全运行是一项具有较强艰巨性、创新性、长期性、系统性的工作，只有通过不断地教育、不断地

培训，才能够培养出一批专业背景丰富、综合素质高、业务能力强的优秀油田车辆安全管理队伍，为油田车辆的安全运行保驾护航。有鉴于此，务必要对广大驾驶人员进行优化，通过培训教育、外出学习、开展讲座等多种方式来提高他们的专业技能及理论知识。

4.2 加强安全检查，杜绝违章行为

油田企业应该要采取不定期检查与定期检查相结合的方式，侧重于检查油田车辆十大不安全行为（包括带病驾车、争道抢行、酒后驾车、无证驾车等），并且还要第一时间在单位内部通报检查结果，对于不安全行为进行严肃处理。并且还要定期对车辆进行监测、保养、维护，一旦发现油田车辆存在着安全隐患，那么就必须先将隐患解决之后才能够继续行驶。与此同时，务必要加强出车管理，尤其是在雨雪天气更要注意确保油田车辆能够实现安全运行，每次出车之前，都要做好车辆检查和驾驶员安全教育工作，并且还可通过GPS技术、GIS技术等对出行车辆动态进行及时监控。此外，要重点监控油田车辆行驶的危险点源、危险路段等，基于道路的实际情况来合理开展预防工作和预测工作，并且还可适时向广大油田车辆驾驶员进行路况温馨提示、天气温馨提示等。

4.3 完善安全管理制度

为了避免出现各类不必要的油田车辆安全风险，各油田

(上接P105) 将数据隐藏的含义表达出来，让使用者有更清晰的认识。统计数据经过加工和处理形成重要信息，在学习先进统计观念过程中需要加以重视。信息使用者在对数据分析过程中能够获得新的工作思路，从而提高工作质量。

(3) 提高统计人员的工作素质。政府统计数据工作具有极强的专业性和综合性，所以对统计人员提出较高的要求。在开展工作过程中，统计人员应当熟练掌握专业知识和设备技术操作等，并且还要做到遵纪守法、诚实守信、尊重科学、坚持原则等。高素质的统计人员是提高政府统计数据的前提和基础，统计人员通过对获取数据的专业分析，可以保证结论的科学性，提高数据的真实性和准确性。综合素质高的统计人员才能按照工作流程工作，保证数据的可靠性，不会为一己私利在数据上弄虚作假。

(4) 加强统计工作的执法力度。在统计工作中经常会有一些虚假信息影响统计工作质量，直接影响统计工作的顺利开展。政府部门在开展工作过程中，应当采取有力手段，加大执法力度，从而保证统计数据质量得到稳定提升。执法人员在执法过程中，视情况轻重追究相关统计人员的责任，做到严格执法。在不断加大执法力度的同时，还应当对相关法律法规进行完善，为统计数据质量提供法律保障。

(5) 完善统计数据质量评估制度。加强对数据的监督和评估是提高数据统计质量的关键，在实际执行过程中具有复杂性和长期性特点，为保证数据准确性，应当建立完善的统计数据质量评估制度，加强对细节的重视，保证统计数据

企业应该要结合自身的实际情况来制定出相应的车辆安全管理措施，同时结合近年来发生的一些典型车辆安全事故案例，以案释法进行深入剖析，提醒大家要严格遵守各项规章制度。切实做到油田车辆安全管理工作永不松懈、安全监督检查永不马虎，最大限度地减少直至避免安全事故的发生，确保能够顺利完成油田运输工作。此外，安全管理工作应该贯穿于油田车辆的各项工作中，为了能够进一步提高油田车辆的安全水平，那么就务必要加大安全管理力度，这样一来，既能够找出存在的问题，又便于更好地予以完善和修改，做到责任到人、落实到岗位。

参考文献：

- [1] 韩冬尧. 加强石油企业车辆安全管理控制的策略探讨 [J]. 中国石油和化工标准与质量, 2017, 18 (16): 181-184.
- [2] 赵连胜. 浅谈石油企业中的车辆安全管理问题及对策研究 [J]. 中国石油和化工标准与质量, 2012, 13 (12): 109-114.
- [3] 张龙, 关有儒. 油田施工车辆的安全管理讨论 [J]. 中国新技术新产品, 2013, 19 (13): 178-183.
- [4] 刘艳丽, 郭世峰, 龚中荣. 浅谈油田企业的车辆安全管理 [J]. 内蒙古石油化工, 2008, 15 (15): 139-142.
- [5] 孙向阳. 影响车辆安全管理的因素及对策探讨 [J]. 化工管理, 2016, 21 (15): 115-118.

信息可以真实地反映出社会信息，为提高统计数据质量提供保障，从而达到提高统计数据质量的目的。

(6) 加强宣传工作。良好的宣传工作可以增强群众对统计工作的认识，宣传工作应当摆脱传统的数据宣传模式，还要针对当前国内外统计数据质量现状进行全面分析和宣传，使受众更好地了解统计理念和统计方式。在开展宣传的同时还要对受众的评论和质疑进行分析，对存在的误解做好解释工作，对不足及时进行改正。

4 结 论

政府统计数据工作有其重要意义，必须加强重视。通过统计数据的分析，在开展过程中还存在一些问题，针对当前存在的问题，必须从制度、理念、方法、法律、人员等不同方面着手，采取有效措施提高政府统计数据质量。

参考文献：

- [1] 冯亮. 浅析政府统计数据质量的提高 [J]. 现代经济信息, 2017 (12): 59.
- [2] 刘万涛. 提高政府统计数据管理水平相关研究 [J]. 办公室业务, 2016 (8): 11.
- [3] 袁颖. 政府统计数据质量及其提高对策 [J]. 现代经济信息, 2016 (5): 41.

【作者简介】杨照旭(1983—)，女，蒙古族，河北丰宁人，本科，统计师，研究方向：统计学。

激励机制在公路行业人力资源管理中的应用

张 楠

(张家口公路勘察设计院，河北 张家口 075000)

[摘要] 公路行业中人力资源管理水平与其发展水平不相适应。人力资源管理水平制约了公路行业的发展，对其产生不良影响。要想充分调动员工主观能动性，就需要管理人员加强对企业和员工发展目标相关性进行分析，利用好激励机制。文章通过对激励机制在公路行业人力资源管理中的使用现状进行分析，提出激励机制的应用策略，为充分调动公路行业员工工作积极性提出建议。

[关键词] 激励机制；人力资源管理；工业行业

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.111

随着经济水平的不断提高，我国公路事业发展速度随之加快，在项目建设和发展过程中，公路行业发展前景较好，具有较强的发展优势，优秀人才得以聚集，进一步推进公路行业向前发展。然而，在发展条件优越的环境下，其人力资源管理却存在一定问题，与公路行业的发展不相适应，未能充分发挥人力资源管理在公路行业中的优势和影响力。综合多种因素，在公路行业中对其人力资源管理中存在问题进行分析，其中最主要的问题是激励机制较为落后，许多激励机制未能形成真正服务于员工和整个行业发展的有效机制，对整个公路行业工作效率的提升未能收到实质性效果。因此，建立健全公路行业激励机制，才能促进员工和整个行业的共同发展。

1 激励机制在公路行业人力资源管理中的现状

高校扩招和行业的迅速发展，公路行业对工作人员的需求量增多，因此，员工在专业素质和文化修养方面存在较大差别，整个行业工作人员表现出参差不齐的现象。在工作中，出现两极分化现象：一是业务水平较低者未能胜任部分繁杂的工作，二是能力强、学历高者因受到工作环境、待遇等因素的影响，未能充分发挥其工作积极性。这两种情况导致公路行业工作出现“差不多”的现象，对整个行业的工作效率和效果产生严重的不良影响。另外，受到薪酬与职称存在较大关联性，而工作能力高低与薪酬未能成正比的影响，工作人员的积极性受到打击，对工作存在消极怠工现象，不利于整个行业的发展。

2 在人力资源管理工作中应用激励机制的策略

2.1 建立健全精神激励机制体系

新时期各行各业迅猛发展，在党中央和国务院提出并实行全面深化改革以来，在激烈的竞争环境中，最重要的资源是人才，这也是抢占市场先机、获取竞争优势的重要因素，在公路行业中要想获得更大进步，就要在恶劣的环境中找准机遇，而找到机遇的前提是积累好人才这一重要和稀缺资源。建立健全公路行业人才精神激励机制，让员工满足其心理需求和社交需求，充分调动员工在工作中的积极性和创造性，最大限度地发掘人才的潜力，不断满足其职业发展需求。在激励机制中，精神激励与物质激励有着同等地位，物质决定精神，而精神对物质具有能动作用。公路行业可以通过以下几点对员工进行精神激励：第一，表彰先进。制定奖励措施，对工作表现优秀、业

务水平提升快的人员进行表彰，颁发奖状或荣誉称号等，促进其在工作中发挥自身主观能动性。第二，在工作过程中设置比赛的方式促进员工提高效率，可利用工作之余举行技能大赛，在比赛中既可增强员工团队合作性，又能激发员工不断研究业务，得到良好效果。

2.2 改善薪酬机制

在工作中，员工基本动力是待遇。在公路行业中，激励机制最有效的方式就是调整员工薪酬，也是提高整体工作效率的最有效措施。在工作中，薪酬机制满足员工生存需要，也是提高其工作积极性的最有效方式。因此，在公路行业中，不断完善薪酬系统，抓住员工对薪酬的需求心理，并在薪酬中增加附加内容。员工发展起来了，人才聚集多了，企业才能获得长久发展。

2.2.1 改善以职级定工资的约束

公路行业员工工资受到职级的影响很大，甚至以职级定工资。在员工工资管理过程中，管理人员可以对职工薪酬进行合理调整，在职级的基础上再设置不同档次进行工资的划分，根据不同档次划分系数，员工只要达到本岗位的系数要求，即可获得完成系数的工作要求。此时，员工在工作中的积极性得到较大提高，也会充分发挥自身主观能动性，将工作做到极致，以更高的效率和水平完成好工作。

2.2.2 以公正有效的方法确定绩效

绩效工资受企业生产经营情况影响，存在较大不确定性，而在分配绩效时如何做到公平公正是公路行业需要仔细考虑的问题。在绩效评定时，如果不能以公平公正的方式进行，将会失去员工的信任，绩效工资也失去其应有作用，甚至引起部分员工的不满。因此，完善绩效工资的考虑奖励标准，并将其明确，对公路行业的发展壮大有重要意义。

2.3 强化员工培训

人才是企业获得长远发展，在激烈竞争环境中立于不败之地的关键。在行业实际发展过程中，公路行业的人力资源管理水平较低，而想要提高整体素质，降低管理成本，就要加强对员工的培训，实行长期、有计划的培训机制。

2.3.1 培训的针对性和可行性

在给员工进行培训前，需要对员工整体情况进行分析，对企业生产经营状况进行有效总结，实事求是地制订培训计划。培训方案需具体、有针对性，在工作过程中可行性较强，与自身发展目标相结合，对员工的职业（下转 P113）

新医改形势下公立医院人力资源管理探讨

郑蒙蒙

(郑州市第七人民医院 人事科, 河南 郑州 450000)

[摘要] 在现阶段公立医院发展的过程中, 人力资源管理工作所发挥的作用已经变得越发明显。做好人力资源管理工作, 为公立医院发展提供更加完备的人才保障, 这是其工作开展的一项重要的目标。结合现代新医改工作的新形势特点, 我们应该对于公立医院自身的发展需求进行更好的了解, 更加科学的人力资源管理策略, 从而将人力资源的作用和价值进行更好的体现。文章从新医改形势角度分析了现阶段公立医院人力资源管理工作开展的相关问题。

[关键词] 公立医院; 人力资源管理; 工作思路

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.112

1 引言

作为医疗服务体系中的一个重要组成部分, 公立医院的发展对于我国医疗装饰业的发展有着至关重要的影响。在现阶段新的医改工作形势下, 公立医院本身的发展也面临着更多的挑战。如何更好地提升公立医院的发展水平, 让公立医院本身进一步地适应当前新医改工作的开展需求, 正是我们必须考虑的一方面。在公立医院管理工作开展的过程中, 人力资源管理工作是其中一项非常重要的组成部分。提升人力资源管理工作的水平, 可以进一步地实现对人力资源的有效开发, 让当前公立医院自身人力资源的优势得到发挥, 促进和提升公立医院相关工作的开展水平。对于我国医疗卫生事业来说, 人才是其中非常重要的核心资源, 优秀的人才是相关工作开展的重要基础, 如果离开了人才, 那么医院本身的运行也就失去了重要的基础。在当前新的发展形势下, 公立医院本身必须重视人力资源管理工作的开展, 并且对于相关的工作机制进行合理的改进与调整, 这样人力资源管理工作的开展才能更好地适应新的实际发展需求, 同时也能够让医院本身相关运行和经营管理工作的需求得到满足。

2 新医改形势下公立医院人力资源管理工作的开展思路

2.1 思想意识上的有效调整

在现阶段新时期公立医院人力资源管理工作开展的过程中, 我们应该对于工作理念进行更好的创新和调整, 从战略化的角度对现阶段公立医院人力资源管理工作的开展需求进行了解和明确。只有从思想意识上进行调整, 这样后续人力资源管理工作的开展, 才能具备一个更好的执行依据。在实际人力资源管理工作的过程中, 应该改变以往传统的工作理念, 并且打破简单的员工“进、管、出”的管理思路, 从更加科学的角度对现阶段公立医院发展中人力资源方面的需求进行调研分析, 积极做好有效的人力资源的开发与规划, 让当前医院内部人力资源结构更加科学, 同时也具备更强的发展潜力。从人力资源管理的角度出发, 我们应该重视在人力资源管理工作的过程中, 对人才的引进和使用机制进行更好的调整, 为人才的发展提供一个更好的平台和体系, 这样才能进一步实现尊重人才, 发挥人才自身的潜力和价值。在实际人力资源管理工作开展的过程中, 有效的规划也能够更

好地对公立医院的人力资源需求进行明确, 做好相应的调整, 同时对于职务编制计划、人员补充计划、开发计划、晋升计划、教育培训计划、薪酬激励计划、保险福利计划和退休解聘计划等内容进行合理的调整, 更好地促进当前公立医院发展过程中人力资源需求的有效支持。

2.2 引入人性化的管理思路

在当前人力资源管理工作开展的过程中, 我们应该将人性化作为新的工作思路。在具体人力资源工作的过程中, 应该结合员工自身的实际情况, 展开个性化的人力资源管理工作。通过深入的了解, 同时与员工进行全方位的沟通, 让人才本身的自我发展计划得到了解的同时, 更好地结合医院工作发展的战略目标来进行调整。突出人力资源管理工作的针对性和个性化特点, 这样才能更好地对于员工自身的发展愿望进行尊重, 并且进一步提升内部凝聚力, 让员工更好地投入工作中。人力资源管理工作开展的过程中, 其工作的重点也应该进行适当的转移, 尽可能地从更高的角度为医院的发展提供全方位的人力资源服务。

2.3 对新技术进行合理的应用

对于人力资源管理工作的开展来说, 要想进一步提升其管理工作的开展水平, 做好其相关工作的有效开发, 这需要我们从更加科学的角度来分析当前医院人力资源管理工作和经营管理工作的开展需求。结合其相关需求, 引入更加新颖的管理模式, 同时与时俱进地调整工作方法, 让当前人力资源管理工作的开展具备更强的工作效果。结合当前医院人事管理工作的具体需求, 人力资源管理工作可以构建一套信息化的管理平台, 利用信息技术来实现对相关人力资源信息的有效管理。在实际人力资源管理工作开展的过程中, 也应该对于相关的先进计算机网络技术进行更好的应用, 构建一套更加系统化的管理平台, 更好地对人力资源资料进行收集完善, 做好相关数据库的建设。通过信息技术进行执行, 也减少了人工操作中的一些失误和问题, 对提升整体人力资源管理工作的开展水平来说, 具有十分重要的意义。

2.4 加强人才的培训管理

为了进一步提升其相关管理开发工作的开展效果, 我们也应该继续做好对人力资源管理人员的有效培训。结合现阶段人力资源管理工作开展需求, 应该展开相应的培训学习活动让相关的管理人员进行积极参与, 在掌握本专业理论知识的同时, 更好地提升自身的实践能力。从工作模式和人才队

伍的角度，落实好相关工作，这样人力资源管理水平才能够得到更好的提升，才能为医院内部人力资源管理工作的开展和经营管理水平的提升奠定坚实的基础。我们应该打造一支学习型队伍，提升培训方面经费的投入，让医院内部人才自身的能力得到进一步的发展，同时也能够更好地为医院提供更加专业的管理人才和医疗技术人才，进一步适应当前现阶段医疗卫生事业的发展需求。相对于其他行业来说，医疗行业本身的执行更新速度很快，只有坚持学习，做好人才的培训，这样才能更好地让营销人员保持良好的专业素质和能力。在实际人力资源管理工作的过程中，应该将人员培训工作作为一项长期的工作来进行开展对待，并且构建终身化的学习制度，让医疗人员本身可以获得一个良好的持续学习环境和空间。结合具体的医疗业务方面的需求，也可以选派相关的技术人员进行深造，通过配合学术交流和相关继续教育工作的开展，提升整体员工的专业能力和素质。

2.5 科学调整人力资源管理工作中的考核评价工作

考核评价工作是人力资源管理工作中的重要一部分内容，同时也是对于员工具体工作情况进行反映的一项重要的举措。在当前新的工作理念下，考核评价工作的开展应该不仅仅是证明员工培训工作中存在问题，而是应该重视员工是否在员工培训的过程中得到切实有效的发展。在相关员工培训评价工作开展的过程中，应积极做好反馈，在对员工专业素质了解的基础上，发现当前员工存在的不足，明确员

(上接 P111) 规划进行调查了解，促进员工和企业的共同成长。培训的目标在于对员工职业技能和业务水平的提升，更重要的意义在于让员工明确企业和自身的发展息息相关，明确其发展目标，达到调动员工工作积极性的效果。

2.3.2 科学合理制订培训方案

公路行业员工工作较为单调，得到来之不易的培训机会时，员工除了希望得到技能的提升，还希望带来身心愉悦。因此，科学合理地制订培训方案，在培训课程的设置上除了对岗位需求的培训课程外，还可以采取多种方式增强员工直接的互动。例如，可进行游戏、素质拓展活动，让员工在学习之余提升团队成员间的交流合作，缓解工作中紧张、严肃的气氛，这样才能促进其技能的不断提升。

2.4 构建良好的竞争平台及创造发展机遇

在当前强调公平的社会背景之下，公路行业人力资源管理工作也应当充分体现出公平原则。具体而言，公路行业每一位员工不仅要被公平对待，尤其是职位竞争上也需要体现出公平原则，即能者居上。为此，笔者建议公路行业人力资源管理中激励机制的应用就需要构建起良好的竞争平台以及创造发展机遇。首先，构建竞争平台上，公路行业人力资源管理部门以及管理者需要对每一个岗位工作有一个充分的认识，随后基于能力本位原则制定出针对性的岗位晋升标准，并予以公示，之后有达到要求的员工提出申请后按照标准进行审核、面谈与综合评定等确定出最佳人选。其次，创造发展机遇上，公路行业人力资源管理部门在充分掌握各岗位工

工培训发展方向。

3 结 论

总的来说，在现阶段新的医改形势下，公立医院人力资源管理工作的开展，必须从更加科学的角度入手，同时将人力资源工作作为整体医院发展战略中的一项重要内容来对待。利用更加科学的管理思路，改进工作方法让人力资源管理水平得到切实的提升，这样才能更好地为公立医院发展提供全方位的人才保障。

参考文献：

- [1] 周海焕. 新医改形势下公立医院人力资源管理的探讨 [J]. 现代经济信息, 2013 (21).
- [2] 隋佳昕, 闫春梅. 新医改形势下公立医院人力资源管理探析 [J]. 内蒙古教育: 职教版, 2015 (8).
- [3] 高辉. 医院的人力资源管理工作分析 [J]. 决策与信息: 中旬刊, 2013 (4).
- [4] 董凯茹. 浅析公立医院人力资源管理中的主要问题及对策 [J]. 财经界: 学术版, 2015 (23).
- [5] 甘若谷, 赵立春. 公立医院人力资源管理中软、硬信息的应用 [J]. 广西医学, 2015 (7).
- [6] 柳世荣. 新形势下公立医院人力资源管理的探讨 [J]. 价值工程, 2013 (29).

作实际情况下，除了需要提供继续教育机会之外，我们还应当帮助他们做好职业生涯规划，并基于此为其提升给予相应的支持，比如带薪深造、定期培训等。

3 结 论

综上所述，经济社会发展带动公路行业的迅速发展，如何促进人力资源管理和公路行业发展水平相适应，就要发挥激励机制的效用。建立健全薪酬激励机制，改善薪酬机制体系，强化员工培训都是激励的有效方式，需要工业行业管理人员灵活运用。

参考文献：

- [1] 张伟. 高速公路人力资源管理中的激励机制探索 [J]. 产业与科技论坛, 2016, 15 (10): 223-224.
- [2] 禹建新. 简述公路养护行业人力资源管理激励机制 [J]. 低碳世界, 2015 (8): 307-308.
- [3] 黄淑云. 关于普通公路管理中人力资源激励机制的探讨 [J]. 工程技术: 文摘版, 2016 (9): 231.
- [4] 柳艳. 高速公路企业人力资源管理中激励机制的构建探析 [J]. 人才资源开发, 2017 (8): 233-234.
- [5] 徐彤. 在企业人力资源管理中激励机制的应用探微 [J]. 财经界: 学术版, 2015 (36): 395.
- [6] 于涛. 公路行业人力资源管理存在的问题和对策分析 [J]. 人力资源管理, 2016 (8): 54.

规范高校学科档案管理的思考

何玉兰

(黄冈广播电视台大学, 湖北 黄冈 438000)

[摘要] 在学校的建设和发展过程中, 学科档案建设水平对学校教育工作和人才培养工作产生着重要的影响, 而要想进一步提高学校学科建设水平, 就应该认识到学科档案管理的重要性, 加强对学科档案资源的应用, 为学科档案管理工作提供良好的支持。文章将高校学科档案的规范化管理作为研究对象, 力求加强管理的规范性和有序性, 促进学科档案资源的应用。

[关键词] 高等教育; 学科建设; 学科档案; 规范化管理

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.114

在学科建设工作中, 学科档案资源的应用产生着极其重要的影响, 加强对学科档案资源的应用, 可以促进学科建设水平的进一步提升。因此新时期针对我国高校学科档案管理效果不理想的情况, 应该积极探索对学科档案管理工作进行优化创新的措施, 增强档案管理工作的规范性和有序性, 在学科建设方面促进档案资源的优化利用。

1 高校学科档案的主要内容

高校学科档案是高校长时间推进学科建设过程中形成的重要文件、信息资源, 涉及多方面的内容, 如行政管理类型的档案、科学研究类型的档案、固定资产管理类型的档案、人事管理类型的档案以及财务管理类型的档案等, 是对高校学科建设情况的准确记录。在高校推进学科建设工作的过程中, 加强对学科档案管理工作的重视, 并积极探索对学科档案管理工作进行优化创新的措施, 可以形成学科档案管理优势, 为学科建设提供相应的支持, 为高校教育教学质量和人才培养质量的逐步强化提供相应的支持。

2 高校学科档案管理工作现状

在研究中对我国高校当前学科档案建设管理情况进行细化的分析, 发现虽然高校初步认识到档案管理的重要性, 并为了提高档案资源的利用率在档案管理方面做出了一定的实践和探索, 但是学科档案管理工作仍然存在问题, 无法支撑高校学科建设工作的稳定发展。^[1]系统分析, 现阶段我国高校在推进学科档案管理工作的过程中, 遇到的问题集中体现在以下几个方面: 首先, 学科建设人员和学科科研人员对学科档案管理重要性的认识不足, 在实际参与学科建设和科研管理工作的过程中一般不会主动配合档案管理工作, 导致档案管理工作无法获得学科建设部门的有效配合, 会对学科档案建设基本情况产生不良影响。其次, 高校在开展档案管理工作的过程中, 管理制度和管理机构的建设不够完善, 导致部分档案管理部门无法承担学科档案管理工作, 学科档案管理及时性和全面性不足, 管理工作缺乏科学性, 导致学科档案管理与学科建设出现了相脱离的情况, 难以借助学科档案资源的应用促进学科建设工作的开展。最后, 学科档案管理人员专业素质不足, 并未与时俱进地加强对先进档案管理理念的学习, 在实际开展学科档案管理工作时仍然沿用传统的管理方法和管理理念, 缺乏主动服务意识, 无法保证学科档

案资源的有效应用。所以针对这些问题, 新时期在组织开展学科档案管理工作的过程中, 要制定更为科学的规范化管理方法, 增强管理的科学性和有效性, 确保学科建设过程中档案资源的利用率得到明显的提高。

3 有效规范学科档案建设的对策

在对高校当前学科档案管理工作存在的问题形成细化认识的基础上, 要想对高校学科档案管理工作进行改革创新, 促进档案资源利用率的逐步提高, 就要制定相应的规范化管理措施, 全面推进学科档案建设工作的优化开展。

3.1 积极树立科学的档案管理理念

高校学科档案管理工作的有序推进离不开学校领导和学科建设管理人员的支持, 只有在学校领导和学科建设人员的紧密配合下, 才能进一步增强管理的科学性和规范性, 保证学科档案管理水平的逐步提高。^[2]因此要引导学校领导人员和学科建设人员正确认识到学科档案管理的重要性和必要性, 并借助一定的宣传教育促进领导人员档案管理意识的提高, 能够在工作中积极主动地配合学科档案管理工作, 在学科体系中形成管理合力, 确保档案管理工作取得理想的成果。同时, 要在学科内部加强对档案管理知识的普及, 宣传最先进的档案管理思想和管理方法, 让学科建设人员都可以积极主动地参与到学科档案管理工作中, 促进学科档案管理规范性的明显增强。

3.2 构建完善的管理机构和规章制度

在高校推进学科档案管理工作的过程中, 完善的管理机构和规章制度能够对学科档案管理工作进行规范, 增强管理专业性。^[3]一方面, 在对学科档案管理机构进行完善的基础上, 由专业的科学管理人员负责学科档案管理工作, 对各部分管理人员的工作责任加以明确, 在细化分工的基础上能提高学科档案管理工作的整体质量, 促进档案的移交、接收和归档工作都可以取得理想的成效。另一方面, 结合高校学科档案的实际建设需求加强对管理制度的建设, 对归档制度、查询借阅制度、保密制度、奖惩制度以及库房管理制度等进行构建, 可以形成全方位学科档案管理规范化体系, 促进学科档案管理规范化建设工作的全面落实, 进而形成学科档案管理的系统化管理优势, 在提高管理效果的基础上, 为学科建设方面对档案资源的应用创造良好的条件。(下转 P116)

市场经济条件下饭店星评员应具备的专业素养

刘 芳

(湘西民族职业技术学院, 湖南 吉首 416000)

[摘要] 市场经济水平不断提高,为了适应现阶段市场经济发展现状,饭店星评员需要提高自身素质以便更好地开展饭店星评工作。在实际工作过程中,饭店星评员需要加强自身对饭店管理知识的运用能力,提高自身观察能力,合理运用现代网络资源,提高星评工作效率,提升工作素养,在工作过程中熟练运用星评标准,进而给饭店提供更专业的评价意见,进而给消费者提供更好的消费体验。

[关键词] 饭店业; 星评员; 专业素养

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.115

我国经济水平逐渐提升,网络科技逐渐迅速发展,这对饭店星评员提出更高要求,现阶段饭店星评员需要更新自身的专业知识,提高自身的管理能力,加强自身对文字的运用能力以及文字表达能力,饭店星评员需提升自身综合能力,在工作过程中合理运用掌握知识,结合信息技术展开工作,有效提高自身工作效率,加强饭店星评员与时代的联系,在市场经济条件下增强饭店星评员工作实力。

1 市场经济条件下饭店星评员应全面掌握《旅游饭店星级的划分与评定》

经国家质检总局、国家标准化管理委员会批准,国家标准《饭店星级的划分与评定》(GB/T 14308—2010)于2011年1月1日实施。为配合新标准的实施,国家旅游局发布了《旅游饭店星级的划分与评定》(GB/T 14308—2010)实施办法,实施办法对星评工作的职责分工、星评和复核的程序及要求等均做出了详细规定。星级标准自1988年正式颁布实施至今,经历了1993年、1997年、2003年三次修订。多年来星级标准为引导我国饭店业的设施标准化、服务规范化、管理科学化,以及与国际接轨做出了积极贡献,对服务业的标准化工作起到了良好的带动和示范作用。“星级”在全社会已成为质量和档次的象征。

2010版星级标准由前言与总则、必备项目检查表、设备设施评分表、运营质量评价表等四部分组成。新版标准强调六个方面内容:一是强调必备项目,评定检查时,对照标准逐项检查,要求各星级饭店全部达标,缺一不可。二是强调核心产品,将客房产品定位为饭店核心产品,突出客房舒适度的要求,增加了客房棉织品、枕头、床垫、温湿度等方面的具体质量要求。三是强调绿色环保,一星级至五星级饭店均要求制订相应的节能减排方案并付诸实施,取消了对牙膏、牙刷、拖鞋、沐浴液、洗发液等客用品的硬性要求。四是强调应急管理,要求一星级至五星级饭店均需制订火灾等6类突发事件处置的应急预案,高星级饭店要求定期演练。

饭店的星级评定与复核是一项技术性很强的工作,饭店要做到“必备过关,硬件及格,软件达标”,才能通过星级评定与复核。星评员应通过认真学习2010版星评标准及实施办法,全面掌握标准,在星评工作中,把握缺项否决、整齐划一、硬件与软件相匹配、突出核心产品、节能与环保、强调应急处理机制、明查和暗访相结合、特色优先、运营质

量全面评价、业务知识和服务技能并重等十大基本原则,将标准切实落到实处,高效开展星级评定与复核工作。

2 市场经济条件下饭店星评员应懂电脑操作,会进行网络预订,会看饭店网评

我国网络发展速度逐渐加快,饭店星评员在工作过程中需要提升自身工作实力,更好适应饭店工作,现阶段饭店工作逐渐智能化,部分客户在选择饭店时都会选择网上预定方式,在手机软件App中预订部分饭店有优惠券以及代金券活动,部分客户为了减少实际费用会选择在网络上预定饭店,部分饭店不再使用传统宣传方法进行宣传工作,用网上宣传方式取代发放传单宣传方式,部分饭店选择与携程旅行、去哪儿旅行网以及美团进行合作。星评员应懂得一定的电脑操作知识。网络预订时应提示信息或电话回复,确认预定相关信息。饭店星评员在工作过程中需要具备网页浏览的能力,饭店星评员在考评饭店过程中需要在网页上浏览有关酒店的相关资料,检查网络上饭店资料与实际情况是否有出入,仔细查看网站中相关消费人员对饭店的评价,综合消费人员的评价情况,星评员需要对饭店做一个初级判断。

互联网高速发展的时代,饭店网评的力量在不断壮大,已经到了难以忽视的地步。饭店的星级程度是饭店硬性设施以及服务态度的体现,现阶段饭店逐渐与各大网站进行合作,客户在选择饭店的过程中,优惠活动是考虑的一个因素,但是用户对饭店的综合评价也成为客户选择的主要考虑因素了,部分消费人员有时更加注重以往客户在饭店消费体验后对饭店的点评结果,星评员在评价饭店的过程中也需要将用户体验评价作为饭店星评的参考资料,因此星评员在工作过程中需要具备一定的上网能力,懂得如何在电脑上观看饭店的基本信息,能够在手机软件中预定饭店,将饭店客户体验评价作为星评工作的参考依据。

3 市场经济条件下饭店星评员应懂饭店管理,有较强的观察分析和文字表达能力

星评员对饭店进行评价工作过程中需要以普通客户的身份到饭店进行消费,从点菜到食用的整个过程都不能透露自己是星评员的身份,在评价工作开始之前,星评员需要具备一定的饭店管理基本能力,了解相关饭店管理基础知识,对于饭店管理工作有自己独特的见解,星评员在饭店消费过程

中需要全面了解饭店的菜肴特色，了解饭店招牌菜的特点，在食用饭店菜品过程中，星评员需要详细了解饭店服务员的服务态度，观察饭店餐具清洁程度，细致观察服务员的工作流程，必要时星评员可以制造一些小问题，在服务员解决问题过程中观察饭店服务是否到位，星评员面对饭店的菜品从多个方面进行评价，星评员从多个角度观察饭店菜品之后，星评员还需要合理考察饭店的用餐环境是否合格，用餐环境是否具备干净、优雅、美观的特性，星评员还需要观察消费者看不到的地方，比如饭店厨房，一个饭店的菜品呈现出来足够优雅不足以说明饭店干净、卫生，饭店厨房如果足够干净才能真正说明饭店足够干净，星评员在就餐过程中观察传菜过程是否能够坚持不污染菜品的原则，因此饭店星评员在工作过程中不仅需要懂得饭店管理知识，还需要具备一定的洞察力，提高自身的观察能力能够提升星评员专业素养。

跟普通客人入住饭店的目的不同，星评员从进入饭店消费的一刻起就本着和消费者不同的目的进行消费，在消费过程中，在他们的大脑“存储器”里，时刻备份着星级标准，星评员根据饭店的实际情况与星级标准进行比较，进而将饭店与星级标准有出处的地方进行详细记载。星评员对饭店完成基本评估工作之后可以对相关饭店工作人员公开自身身份，将自己对饭店的意见提交给相关管理人员，管理人员通过星评员对饭店的评价结果能够进一步认识饭店不足之处，相关管理人员针对星评员提出的意见以及建议进行适当改正。

(上接P114)

3.3 加强对学科档案管理人员综合素质的培养

学科档案管理人员是组织开展档案管理工作的主体，只有保证学科档案管理人员的综合素质，才能使其凭借较强的工作能力开展管理工作，增强管理的科学性和有效性，保证档案资源管理水平的逐步提升。^[4]因此，一方面，要针对学科档案管理人员实施理论教育培训，对档案管理人员的政治素养和工作责任感加以强化，保证其能够以良好的工作状态投入学科档案的收集和管理工作中，对管理流程进行细化，增强管理工作的有序性。另一方面，学科档案管理人员结合培训教育工作队自身创新意识加以强化，在管理工作中不断参与到学习和实践活动中，以创新管理思想对管理工作进行优化，在实际管理工作中将理论和实践进行有机结合，力求可以真正发挥出学科档案建设管理优势，稳步推进高校学科建设工作的优化开展。

3.4 加强对现代档案管理手段的应用

随着信息技术的发展，在学科档案管理工作中管理技术也发生了一定的变化，档案管理人员要想增强管理规范性，凸显管理效率，就要在管理工作中引入信息化管理手段，加强对电子档案文件的管理，并且将现有纸质档案录入到电子数据库中，完成对档案资源的备份。^[5]同时，还要加强对电子档案共享平台的建设，让档案管理人员可以将有价值的档案信息上传到共享平台上，方便学科建设人员对档案资源的查询和应用，促进

星评员在访查中，应记录相关有代表性的现象或案例，留下资料备案。暗访明查后，需提交星级评定的检查报告或者星级检查的暗访报告，有时还需要与饭店管理员进行适当的沟通，星评员要有较强的观察分析和文字表达能力，访查中关注细节，作出正确判断，撰写提交高质量的检查报告或暗访报告，能就访查中发现存在的问题提出一些建设性的解决思路。

综上所述，新经济条件下，相关部门对饭店星评员提出更高要求，工作人员在工作过程中不仅需要合理运用自身具备的相关理论知识，及时浏览网络上饭店评价信息，合理参考消费者对饭店的综合评价，将其作为饭店星评工作的参考依据，注重消费者的评价内容，对饭店进行星评工作时着重考察消费者不良消费体验评价中的饭店服务内容，促进饭店及时改正相关服务误区。

参考文献：

- [1] 刘芳.《旅游饭店星级的划分与评定》标准下酒店实施方法探析——暗访检查湘西州部分星级酒店所引发的启迪[J].环球市场信息导报,2015(5).
- [2] 王松青.现代饭店服务工作动力研究[J].教育现代化,2015(17).

【作者简介】刘芳(1978—),女,汉族,湖南岳阳人,本科,副教授,研究方向:酒店管理。

档案资源的共享。如此,就可以在现代信息技术的支撑下,逐步构建完善的档案管理模式,切实保证学科档案资源的共享和应用效果,全面推进高校学科建设工作。

4 结论

对于高校学科建设工作而言,学科档案资源是重要的资源形式之一,加强对学科档案资源的应用,能够对前期工作成果和工作经验教学进行总结,并提出更加科学的建设发展规划。因此在推进高校学科建设的过程中,应该注意将学科档案管理的规范化发展作为研究对象,制定合理的档案管理规划,有效促进学科建设质量的逐步提升。

参考文献：

- [1] 高月.关于高校学科档案管理若干问题的思考[J].兰台世界,2014,427(5):65-66.
- [2] 李娟.关于加强高校学科档案规范管理的思考[J].档案天地,2015(28):40-42.
- [3] 王玉玺.浅谈规范高校学科档案管理途径[J].兰台世界,2015(14):104-105.
- [4] 邹丽霞.高校院系教学档案规范化管理问题探讨[J].桂林航天工业学院学报,2013(2):194-196.
- [5] 王美丽.关于艺术类院校设计学科科研档案规范化管理的思考[J].大众文艺:学术版,2015(15):220.

商品销售定价技巧的应用

黄雄伟

(广东省韶关市中等职业技术学校, 广东 韶关 512023)

[摘要] 在商品销售艰难的市场, 商家平日努力销售, 热情服务顾客, 每件商品的价格也赢得利润, 可是碰到商品不能全部销售, 被迫割肉亏本清货, 好不容易实现的销售利润, 最后还是泡汤亏损, 平日价格赚了利润, 到头还是亏损, 如何走出积压商品清仓亏本的误区, 文章对商品销售定价技巧进行探讨。

[关键词] 定价方法; 定价技巧; 销售率; 比例定价法

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.117

商家常常会碰到这样的问题: 商品销售每件都有利润, 由于市场的竞争, 商品销售艰难, 好不容易完成销售任务时, 由于部分商品没有销售完, 变成积压商品, 整批商品算总账时还是亏损, 辛苦一年来, 平时价格赚了利润, 年终总账还是亏了本。有的商家提出, 有没有一个定价方法解决呢? 其实商品销售定价是有技巧的, 下面介绍一种比例定价法在商品销售中的应用。

1 传统的商品销售定价在销售困难时存在亏损风险的困境

在商品销售困难的条件下, 使用传统的定价法即商品进价加成一定的差价率制定商品销价会存在亏损的困境。因为传统的商品定价是假定商品全部能在市场销售完, 每销售一件商品都能实现一件的利润, 全部销售完后实现目标定价利润。在卖方市场状态下, 买方的需求大于市场供给, 商品是不愁卖不出去的, 商品销售完成后, 就能实现整批商品的利润。但在今天的买方市场状态下, 消费者不愁买不到商品, 市场竞争激烈, 商家不容易卖完商品, 商品一旦碰到销售不畅销, 卖不完造成滞销积压, 减价清仓处理, 即使已销售的商品实现了销售利润, 但整批商品也会发生亏损, 这是商家最怕、最头痛的问题。见如下例子分析。

某商家购进 1000 双某品牌的休闲运动鞋, 购进价 160 元, 总购进成本 160000 元, 按 20% 毛利加价制定 200 元的价格销售, 分析其该商家在市场销售可能获利的情况。

(1) 在商品畅销的条件下, 商品不愁卖不出去。只要定的商品价格有利润, 商品销售完成后, 整批商品实现的销售利润如下:

$$\text{销售利润} = (200 - 160) \times 1000 = 40000 \text{ 元}$$

(2) 在市场不好销的条件下, 销售商品艰难, 如果 200 元只销售 500 双, 剩余的 500 双减半价 100 元促销, 整批商品销售完后利润如下:

$$200 \text{ 元售价销售 } 500 \text{ 双利润} = (200 - 160) \times 500 = 20000 \text{ 元}$$

$$100 \text{ 元半价销售 } 500 \text{ 双利润} = (100 - 160) \times 500 = -30000 \text{ 元}$$

$$\text{整批 } 1000 \text{ 双鞋销售利润} = 20000 + (-30000) = -10000 \text{ 元}$$

(3) 如果销售季节已过, 即使减半价也无法销售完, 减价 100 元只销售 100 双, 剩余 400 双采用清仓阶梯式降价

处理, 假设 50 元销售了 300 双, 30 元销售了 100 双, 结果整批商品利润见表 1。

表 1 商品清仓处理销售利润计算

批次	销价	销售数量	销售收入	购进价	批次利润	累计利润
1	200	500	100000	160	20000	20000
2	100	100	10000	160	-6000	14000
3	50	300	15000	160	-33000	-19000
4	30	100	3000	160	-13000	-32000
合计		1000	128000	—	—	-32000

从以上案例分析, 当商品好销, 全部商品能销售完, 整批商品可实现利润 40000 元; 如果商品不好销减价销售, 即使前面销售 500 双, 已实现销售利润 20000 元, 但要清仓处理积压滞销商品, 最后整批商品变成亏损 32000 元, 如果不清仓处理, 收回周转资金, 则变成赚的是一堆积压商品, 下一年更是变成卖不掉的过时积压商品, 会造成更大损失。

2 比例定价法在制定销售价格中具有止损的作用

2.1 应用比例定价法制定止损的销售价格

比例定价法就是估计一定的销售率, 以销售率确定商品的销售价格的定价方法。在商品不易销售时, 商品销售定价首先考虑收回进货总成本, 预计一定的销售率分摊进货总成本, 只有销售达到保本销售量后才能实现利润, 超过保本销售量的每件商品销售的收入都是销售利润。传统的商品定价法是把总成本平均分摊到每件商品中, 而比例定价法是把总成本分摊到预计的销量中, 只要销售达到预计销量, 就能收回总成本, 余下的销量是实现利润的销量, 每销售一件商品都是利润。销售率等于预计销售量除以购进量。定价公式如下:

$$\text{商品销价} = \text{购进成本} / \text{预计销售率}$$

$$\text{预计销售率} = (\text{预计销售量} / \text{购进量}) \times 100\%$$

$$\text{保本销售率} = \text{购进价} / \text{销价} \times 100\%$$

上例运动鞋, 预计销售率 50% 收回进货成本, 销售定价 = $160 / 50\% = 320$ 元, 需要达到保本销售量 = $1000 \times 50\% = 500$ 双, 收回总进货成本 = $320 \times 500 = 160000$ 元, 剩余的 500

双每销售一双都是利润。又如定价300元销售方案见表2。

表2 比例定价阶梯减价方案销售利润计算

批次	销价	销售量	销售收入	购进价	批次利润	累计销售收入	总成本	累计利润
1	300	534	160200	160	74760	160200	160000	200
2	200	100	20000	160	4000	180200	160000	10000
3	100	100	10000	160	-6000	190200	160000	20000
4	50	200	10000	160	-22000	200200	160000	30000
5	20	66	1320	160	-9240	201520	160000	33000
合计	1000	201520	160	41520	201520	160000	41520	

上例该批品牌运动鞋，销售价格定价300元，计算保本销售率 $=160 \div 300 = 53.33\%$ ，保本销售量需要达到534双，销售收入 $=300 \times 534 = 160200$ 元，才能收回160000元进货总成本；剩余的466双鞋，商家可以根据市场情况调整，价格可以从300元降价到20元，每卖一件商品都是回收利润，不管卖什么价格，都不会造成亏损，可以起到止损作用。即使碰到商品不好销售，采用逐级减价清仓的减价方法定价，只要有顾客购买，即使2元价格销售也是利润，不会发生任何亏损，不怕市场任何价格竞争。

2.2 销价与保本销售量的关系

销售价格与保本销售率存在反比例关系，毛利率越高，销价越高，保本销售率就越低，需要达到的保本销售量就越少，销价与保本销售量关系见表3。

表3 销价与保本销售量关系

档次	销价	保本销售量	销售收入	成本价	销售率	总购进成本	利润
1	300	534	160200	160	53.3%	160000	200
2	200	800	160000	160	80%	160000	0
3	180	889	160020	160	88.9%	160000	20
4	160	1000	160000	160	100%	160000	0

2.3 销售率与毛利率成反比关系

商品销售定价的毛利率越高，商品销价越高，需要达到保本的销售率就越低，销售率与毛利率关系：保本销售率 $=1-\text{毛利率}$ 。上例运动鞋案例见表4。

表4 销售率与毛利率关系

档次	销价	成本价	毛利率	销售率	保本销售量	销售收入	总成本	利润
1	400	160	60%	40%	400	160000	160000	0
2	300	160	46.7%	53.3%	534	160200	160000	200
3	200	160	20%	80%	800	160000	160000	0
4	160	160	0	100%	1000	160000	160000	0

从上表可知，毛利率越高，需要完成保本的销售率越

低，存在的销售亏损风险越小。

3 比例定价法在组合套餐定价的应用分析

在市场商品销售中，商家不能确定商品是否畅销，不能确定积压商品有多少，首先确定一个预计的销售率，确定保本销售量，制定商品销价，在销售实现保本销售量后，根据市场情况及竞争情况调整销售价格促销。

例题：某商家购进2000双鞋，其中A品牌运动鞋500双，购进价200元，B品牌运动鞋1000双，购进价100元，C品牌运动鞋500双，购进价50元，该商家定价平均毛利率20%，企业经营费用率10%。销售税金率5%，目标利润率5%，进行定价方案分析。

3.1 套餐一定价方案

按20%平均毛利对三种运动鞋定价：

A品牌运动鞋销价 $=\text{购进价} \div (1-\text{毛利率}) = 200 \div (1-20\%) = 250$ 元

B运动鞋销价 $=\text{购进价} \div (1-\text{毛利率}) = 100 \div (1-20\%) = 125$ 元

C运动鞋销价 $=\text{购进价} \div (1-\text{毛利率}) = 50 \div (1-20\%) = 62.5$ 元

表5 定价方案一销售利润分析计算

型号	购进量	进价	毛利率	销价	销售收入	购进成本	利润
A鞋	500	200	20%	250	125000	100000	25000
B鞋	1000	100	20%	125	125000	100000	25000
C鞋	500	50	20%	62.5	31250	25000	6250
合计	2000	/	/	/	281250	225000	56250

3.2 组合套餐二定价方案

采用A品牌的运动鞋定价比平均毛利率增加30%，提高到50%的毛利率定价，回收主要进货总成本，B品牌运动鞋按平均毛利定价，以扩大销售为主，C品牌鞋减低30%毛利率定价，起到低价促销吸引顾客，起到低价扩大宣传作用。组合定价见表6。

表6 定价方案二销售利润分析计算

价格档次	购进量	成本价	毛利率	销售定价	销售率	销售收入	利润
A高档鞋	500	200	50%	400	50%	200000	100000
B中档鞋	1000	100	20%	125	80%	125000	25000
C低档鞋	500	50	-30%	35	100%	17500	-7500
合计	2000					342500	117500

平均销售毛利率 $=117500 \div 342500 = 34.3\%$

3.3 高档鞋套餐三组合定价方案

高档A品牌鞋的商品定价，主要针对求名牌、重品质的高档消费顾客购买，采用提高毛利率定价400元销售，如果能全部实现销售完，可获利润 $= (400 - 200) \times 500 = 100000$ 元，如果市场销售不能实现，(下转P124)

雕牌年轻化网络营销策略研究

王 琼

(西南科技大学 经济管理学院, 四川 绵阳 621010)

[摘要] 文章从网络营销的角度, 利用理论分析法与文献分析法, 对雕牌近两年的品牌年轻化策略进行分析, 并总结雕牌年轻化成功之处在于创造品牌资产“雕牌新家观”、打造人格化IP雕兄、善于运用网络营销等。其对其他中国传统日化品牌的借鉴意义在于: 以精准营销为前提制定营销策略、坚持“内容为王”的营销法则、通过创新来提升品牌活力。

[关键词] 雕牌; 品牌年轻化; 网络营销策略

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.119

1 引言

网络营销是基于互联网络及社会关系网络的一种新型营销方式。在互联网时代, 网络营销比传统营销更具优势。雕牌就将目标受众定位为“80后”“90后”的女性, 通过2016年发起“雕牌新家观”的系列营销战役与2017年推出“雕兄”IP, 与“80后”“90后”进行深度情感沟通, 传递“有情有家有雕牌”的品牌核心理念。

2 雕牌年轻化网络营销策略

2.1 借势营销

在2016年“三八”妇女节, 雕牌借势发起“雕牌新家观”系列营销活动, 全国8城地铁共驶出38列“新家观号”专列, 地铁上贴满“雕牌新家观”充满个性的观点与魔性的插画, 瞬间引发乘客关注与网民在朋友圈的疯传和热议。同时, 下午上海发行的《新民晚报》“雕牌新家观”, 将当日的“雕牌新家观”活动再度升温。“三八”妇女节的借势活动正好契合雕牌目标受众——“80后”“90后”的女性, 为雕牌进一步焕新品牌理念和品牌价值观建立了良好的基础。

2.2 微博营销

2.2.1 微博话题营销

雕牌推出“雕牌新家观”的同时, 便在微博上开展了话题营销, 在雕牌热门话题专区引来大批网友的关注, 大家纷纷参与讨论, 转发和二次创造新家观, 实现了“雕牌新家观”理念从原生到共生的扩大。“三八”妇女节当天微博话题专区阅读量1.1亿, 讨论3.1万, 粉丝1.3万, 截至2018年1月9日, 其阅读量上升至3.4亿, 讨论10.1万。这种持续性的话题营销所带来的效果, 主要依赖雕牌的产品及资金资源、粉丝的社会关系网络资源、微博平台资源等资源的综合利用。

2.2.2 舆论领袖营销

雕牌携手李小鹏、李安琪和陆毅、鲍蕾两对明星夫妇, 他们在微博上互动, 使“雕牌新家观”在微博上引发全网热议, 引来大批粉丝及KOL(关键意见领袖)关注。以鲍蕾微博为例, 2016年妇女节当日10时为止, 其微博转发量4582条, 评论550条, 点赞1万。雕牌选择的两对明星夫妇的粉丝资源量加起来达到四千多万。雕牌借助明星的粉丝资源, 通过粉丝让“雕牌新家观”实现了多层次关系传播,

发挥了“微病毒”营销模式的作用。

2.3 雕牌新家观2.0: IP营销与网络营销结合策略

2.3.1 雕兄的诞生

2017年雕牌年轻化战略再上新高度, 进入“雕牌新家观2.0”, 推出品牌人格化IP——雕兄, 一只性格要贱、卖萌的新晋网红。由于2016年“雕牌新家观”营销活动时效性短, 不能够长期承载雕牌的品牌理念以及拥有多层次的创新价值点, 所以推出“雕兄”。

2.3.2 雕兄结合微博营销

自雕兄问世后, 雕牌专门为雕兄创建了一个企业员工微博账户——MR-雕说(最初账户名为“雕牌雕兄说”)。微博就作为雕兄沟通目标受众以及实现营销目标的主阵地之一。

(1) 雕兄的微博营销内容策略。“内容为王”一直是营销的黄金法则, 所以在“MR-雕说”的微博内容策略上, 雕牌始终坚持原创内容, 以原创网红“雕兄”为原创核心, 通过发起#雕兄夜话#和#心灵雕汤#话题, 以文字+图片的形式宣传“雕兄+雕牌新家观”个性插画, 宣传雕兄MV和《雕兄大电影》原创视频等微博内容营销手段, 实现原创内容放大化。雕牌原创内容的特点是富有创意、新奇性、趣味性, 而雕兄具有深度内容价值创造潜力, 能多方位传递品牌价值内涵。

(2) 雕兄的微博营销用户策略。雕兄的微博营销是建立在以顾客价值为导向的用户策略上的, 其目标受众就是如今成长起来的“80后”“90后”, 他们是生活在一个全新的互联网时代, 经常活跃在微博、微信、QQ等社交平台。因此, 雕兄自带的属性与性格形象能够更贴近年轻人的心理, 与其进行深度互动, 赢得目标受众喜爱与信任。

2.3.3 雕兄结合微信公众号营销

(1) 雕兄的微信吸粉策略。雕牌在微信公众号营销上的一大创举是打造了微信人工智能平台——雕牌雕兄说, 该平台共设置了三大栏目: 勾搭雕兄、雕兄谈情和玩雕买雕。据雕牌内部的数据, 自微信人工智能雕兄上线, 用户参与度呈波段式增长趋势, 最高日访问量超过20万, 全天均有用户参与互动。而微信人工智能雕兄赢得巨大粉丝量的吸粉策略主要体现在两个方面: 首先, 是雕兄的社会关系网络推广, 智能模块的聊天截图通过雕兄的微博进行推广, 自然会引来大批粉丝关注。第二, 是其功能“吸粉”, 雕兄与消费者实时互动, 创新的智能科技对消费者拥有强大的吸引力。

(2) 雕兄的微信互动沟通与转化策略。人工智能平台雕兄实现互动沟通与顾客转化主要是通过“勾搭雕兄”和“玩雕买雕”两个栏目。“勾搭雕兄”能够引导消费者如何与雕兄聊天，使消费者从中获得趣味感与认同感。“玩雕买雕”直接连接雕牌自营旗舰店，缩短消费者购买渠道，让粉丝转化为顾客。

3 雕牌年轻化网络营销策略的成功之处

3.1 激活品牌，独创品牌资产“雕牌新家观”

“雕牌新家观”推出，首先是基于雕牌对目标受众的观察，根据目标消费群体的特征传递雕牌尊重、理解、互爱、平等的新家观，能够让雕牌站在一个合适且自然的高度与“80后”“90后”的年轻人进行对话，进而输出品牌新理念。“雕牌新家观”从推出至今贯穿于品牌传播的各个阶段，实现了品牌的深度渗透。在一定程度上可以将其看作雕牌年轻化的核心资产，它所拥有的影响力与商业价值将会为雕牌的发展注入更多活力。

3.2 打造日化品牌人格化IP，贴近沟通目标受众

相较于片段式的品牌年轻化，雕牌还是更具头脑，希望通过人格化IP雕兄实现彻底的品牌年轻化。人格化IP的优势在于具有亲近感、辨识度、便于互动和可持续进化的特点，雕牌抓住这些特点并综合利用各方资源将雕兄培养为新晋网红，获得近60万粉丝。雕牌对这些粉丝的合理引导，将会直接转化为自己的忠实消费者。

3.3 善于运用网络营销，加速品牌年轻化

2016年“三八”妇女节的“雕牌新家观”营销运动和2017年以雕兄为核心的系列营销活动，都是综合运用了各种网络营销手段。雕牌通过网络整合营销，线上线下传播全面铺开，宣传“雕牌新家观”理念并捧红雕兄，让其成为品牌内涵传递与实现品牌年轻化的媒介，达到深化消费者心中对雕牌的品牌认知，拉近雕牌与消费者的沟通距离的效果。

4 雕牌年轻化战略对中国传统日化品牌的启示与建议

4.1 以精准营销为前提，并配合其他营销策略

雕牌通过对目标受众的精准洞察与定位，发掘出其目标消费群体已经变成“80后”“90后”的年轻家庭，他们对情感关系与家庭关系的看法已经发生转变。同时，雕牌还结合

了IP营销与网络整合营销等营销手段，在互联网新时代的背景下更好地一步步践行着品牌年轻化战略。所以，对于其他中国传统日化品牌，应该准确定位目标消费群体，善于结合企业自身资源条件，合理运用网络营销策略，为提升消费者品牌认知度和渗透品牌理念助力。

4.2 坚持“内容为王”的营销法则

内容营销的基础是网络营销信息源的创建，雕牌让原创信息源“雕牌新家观”与“雕兄”向消费者传递品牌信息，同时还促进消费者的二次传播与二次创造，推动内容营销的持续性，丰富内容营销的模式。雕牌还抓住内容营销的内容创新意识、长效价值意识、用户价值意识等营销意识基础，逐步实现品牌年轻化。对于中国传统日化品牌，要坚持“内容为王”的营销法则，深刻领悟内容营销的真谛：内容的营销意识，以内容为基础，才能达成企业背后的营销目标。

4.3 善于创造品牌创新点，为品牌注入新鲜活力

雕牌年轻化一方面体现在数字化媒体创新上，雕牌为消费者带来的人格化动漫IP、雕兄MV、插画、雕兄网络小电影、各种各样的表情包等互联网时代的新兴媒体形式。在技术应用方面，打造微信人工智能雕兄，刷新消费者互动体验。这也启示了其他传统日化品牌，应该紧跟时代的步伐，善于利用新时代的技术产物和创新理念，为自己的品牌进行多方位的包装与布局，激发品牌内核的活跃因子。

参考文献：

- [1] 冯英健.网络营销基础与实践 [M].北京:清华大学出版社, 2016: 79-320.
- [2] 秦阳.如何打造超级IP [M].北京:机械工业出版社, 2016: 73-80.
- [3] 孟刚.国产日化品牌剑指IP营销 [N].中国消费者报, 2017-11-16 (8).
- [4] 互联网+时代雕牌如何继续引领行业营销创新 [J].公关世界, 2016 (5).
- [5] 郑连成.雕牌与立白营销策略比较研究 [J].经济研究导刊, 2008 (2).
- [6] 孔萧曼.企业微博营销策略研究——以杜蕾斯新浪官方微博为例 [D].南昌:江西师范大学, 2017.

【作者简介】王琼（1996—），女，汉族，四川成都人，就读于西南科技大学经济管理学院。

电子商务环境下的企业网络营销系统分析

蔡志峰

(上海海事大学 附属职业技术学校, 上海 200137)

[摘要] 网络技术与信息技术飞速的发展带动电子商务进入黄金发展阶段，互联网所带来的巨大的商机，促使许多线下经营不断地将视线转向线上，以谋取更大的利益空间。企业如何在电子商务环境下制订正确的发展战略，吸引更多的消费者，成为构建网络营销系统的一个重要课题。

[关键词] 电子商务；网络营销系统；企业发展

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.121

电子商务环境与实体经营的商务环境有很大的差别，除了具有一般的营销特征外，还具有自身的特性，即与互联网相结合，并与电子信息技术紧密相关。所以，在电子商务环境下，企业必须牢牢抓住网络营销这条主线，作为发展的突破口，只有制定正确的网络营销战略，才能在竞争日益激烈的市场中占据一席之地，取得获利的空间，突破以往发展的瓶颈，获得新的商机。

1 电子商务环境下企业网络营销概述

在电子商务不断发展，日益成为商业市场主流的今天，网络营销也成为人们关注的热点，对网络营销的正确把握，是我们制定企业正确发展战略的前提保证。企业网络营销就是在已有的企业经营基础上，做到与互联网的充分结合，并以互联网作为媒介，针对实际市场需求，不断挖掘新的发展潜力，对于不同的目标客户，制定不同的营销战略，最终实现自己产品的推广与实现新的利润增长点的目的。网络营销的日益发展，不是由于偶然的因素，而是有其自身存在的客观现实基础，并且已经成为企业发展战略中日益关键的一环。在电子商务的环境下，传统的企业营销已经变得不合时宜，不能适应网络时代下的企业经营，实体性经营要想获得发展的新的“春天”，就必须放开眼界，将视野转向网络营销这片新天地。网络营销具有自身的优势，是传统营销所不可比拟的。网络营销以其自身具有的高效性、双向互动性，既实现了自身信息的有效传播，又及时地获得客户的需要与反馈意见，并且据此做出战略性调整，这不仅节省了大量的财力、物力与人力，而且大大提升了信息到达的速度，并且实现与客户的需要的双向互动，节省成本的同时，还大大提高了利润率，极大地扩展了利润空间。

2 企业营销的问题及现状

2.1 企业营销现状

在网络营销方面，我国中小企业已经采取相应的举措，纷纷扩大网络营销在自身营销战略中的比重，将企业的网络营销作为营销战略发展的主攻方向。一方面，随着互联网的日益普及，我国的网民数量日益攀升，网络成为人们获得信息的主要渠道之一，网络信息也成为人们日常信息的重要组成部分，并且网络信息技术不断迎来新的发展，网络与人们的生活日益紧密，这也为企业的网络营销提供了发展空间。另一方面，各个企业借着网络技术的东风以不断扩大自身的

影响力，并且将自身的营销信息推广出去，因而纷纷加大对网络营销的重视，加大对网络营销的技术和资金支持。各个企业相继构建起自己的网络沟通平台，直接与消费者进行线上的交流与沟通，并达到对自己产品的有力宣传，与此同时，各企业也加大资金的投入，借助其他的线上中介平台，不断提升自身的知名度，以此促进产品的销售量。

2.2 网络营销中的问题及不足

企业的网络营销虽然帮助企业取得很多可观的成绩，但是自身也有不足和发展中呈现的突出问题。

2.2.1 网络营销缺乏自身的特色

虽然很多的企业在逐步地在加强对网络营销的重视，也在加大对网络营销的开展力度，但是网络营销毕竟是作为一个新兴的事物，企业对其理解还不够透彻，运用还不够得当。当前的网络营销仍然是初级阶段，大多数企业仅仅是停留在通过网络进行宣传，和传递信息的层次，或者通过网络进行收集一些信息资源，并没有构建完整的网络营销体系，进行全方位、多领域的深入发展。很多企业试图将网络营销运用到企业内部的管理中，然而我国的网络营销起步晚，对市场的契合度低，仍然是制约其发展的首要因素。

在跨境电子商务的贸易中，我国企业的网络营销缺乏自身的优势，在国际竞争中处于不利的地位，易受到外国市场的冲击，自身修复缓慢，并且不能及时有效地做出应对安排，最终影响企业的自身发展。

2.2.2 跨境电子商务的网络营销总体模式不成熟

在经济全球化的浪潮下，中国的经济发展日益与世界紧密联系在一起，我国顺应经济全球化的发展趋势，推动“一带一路”建设，有力地带动了国内经济发展的新趋势。但是我国企业的网络营销模式还有待于与跨境电子商务贸易的高度契合，表现为网络营销的理念滞后，还是停留于传统营销观念，注重宣传产品质量；网络营销宣传的产品主要集中于化妆品、皮肤护理品与电子数码产品，很难与国际市场融合，在跨境电子商务中处于一种尴尬的境地。

跨境电子商务网络营销呈现地区发展的巨大差异，在深圳、珠海等自由贸易区跨境电子商务网络营销，管理体系完备，在于西方发达国家的贸易往来中，逐渐引进新的管理方法与营销模式，取得阶段性的进展，但是在中西部地区的大多数企业仍然不能适应跨境电子商务的新形势，处于被动之中。

2.2.3 缺乏安全保障体系

要进行网络营销，网络交易是其不可回避的一个环节。但是，在现有的情况下，网络诈骗、网络病毒依然普遍存在，短时间内还不能得到有效的制止，这使得用户对其采取怀疑或观望的态度，并不完全相信网络营销的方式，制约着企业对网络营销的有力开展。

同时，安全责任划分还不是十分清晰，出现问题，相互推诿，不能有效地承担责任，最后受害的是消费者，企业也面临着损失，并且面临失去客户市场的危险。要想使得网络营销顺利开展，创造安全、和谐、绿色的网络营销环境是必不可少的，这也是应当解决的首要问题之一。

总结以上的问题及不足，大体可以归结为以下原因：一是当前的企业对网络营销的认识还不是十分充分，缺乏相应技术人才；二是基础设施落后，缺乏相应的配套措施，导致出现很多“并发症”。

3 电子商务环境下企业网费营销的有效策略

3.1 政府加强基础设施建设与法律保障

政府继续加强将引资与基础设施建设相结合，继续加大对中小企业的扶持力度，不断提升我国网络营销的总体水平，创设我国网络营销的新发展，在加大开放水平的同时，不断引进国外发展的新模式与新技术，增强我国企业的总体网络营销水平，争取跨国电子商务的国际话语权。

加强立法，不让网络成为法外之地，完善法律全责划分，明确法律责任，为企业提供一个良好的网络营销环境。加大对网络营销中的不法行为的监督力度，划定相关部分进行监管，加大打击跨境违法犯罪行为，为网络营销提供有效的法律保障。

3.2 完善网络营销战略体系

3.2.1 洞察市场与提升产品质量

产品是营销的基础，不管是传统的营销还是网络营销，最终的目的是将企业的产品销售出去，而产品的质量是决定产品能否销路畅通的根本。这样才能达到网络营销的目的并不断提升顾客的满意度，实现网络营销的良性循环。在此基础上，一方面，要求企业诚信经营，不断提升自身产品的质量，在保证质量的基础上不断提升产量，进而促进企业利润的不断攀升，促进自身经济实力的提高，为加大对网络营销的投入提供资金支持。另一方面，企业要生产适销对路的产品，对产品的经营市场做好实际的调研，了解顾客的需求，通过网络营销洞察市场动向，依据市场的变化调整产品的生产与供给，并适时调整价格，依靠网络营销的便捷与成本低的优势，降低产品的成本，创造产品的价格调整空间，让价格调动顾客的购买力，制定正确的销售战略。同时，完善售后服务，不断提升服务质量，满足顾客合理需要，不断促进网络营销的发展与完善。

依据网络营销信息的及时性与高效性，及时调整产品营销战略，拓宽产品的销售市场，提升产品销售的速度，将生

产的产品及时有效地投入需求大的市场中，抢占市场份额，占据产品销售的先机，不断提升产品销售的灵活度。

3.2.2 协调国际与国内两个市场，完善网络营销体系

以“云技术”和“大数据”为技术支撑，广泛调动国内市场资源，以自贸区先天优势为发力点，充分利用自贸区的经济资源与信息资源，带动其他地区的企业逐步改变企业固有管理运营模式，适应当前网络营销的新发展趋势。并将网络营销的对象对准国际与国内两个市场，双向发力，发挥网络营销的便捷性与及时性优势，在发展中不断完善自身，逐步建立完整的网络营销体系。

3.3 引进及培养网络营销人才

网络营销想要取得突破性的进展，网络营销人才是必不可少的，因此，企业必须积极引进网络营销人才。当前网络营销市场人才短缺，特别是高端的人才更是凤毛麟角，因此必须将此提到企业发展规划的日程，投入一定资金，引进高层次网络营销人才，同时，还应该重视对企业自身员工的培养，进行有计划、有质量的培训，聘请该领域的专家对员工进行培训，不断提高员工自身的素质，加强对网络营销模式的理解与应用，建立企业自己的网络营销人才团队，提升企业自身的竞争力。同时，促进企业利润不断增长的同时，提高员工的福利待遇，保持企业内部人才的稳定，避免出现人才外流的现象发生。

不断进行企业内部机制与管理模式的改革，促进企业发展活力，为人才更好、更大程度地发挥作用，提供更大的平台和有利环境，逐步去除企业经营的不合理之处，与网络营销模式达到高度的契合，实现自身的创造性新发展，不断提升自身的发展空间。

4 结 论

随着互联网技术的不断发展，在电子商务的环境下，网络营销已经成为企业营销的重要组成部分，并且网络营销以其特有的优势，发挥的作用日益显著，网络营销作为互联网时代的新兴产物，具有发展的巨大潜力，但是在创造可观的利润增长的同时，我们对它的认识还不够充分，还不能将网络营销的特有优势充分地发挥出来，对网络营销的运用仍然是初级的阶段，还是局限于对信息的宣传与收集，但是，在未来网络营销将会带来企业管理方式的彻底变革，同时，企业应该顺应时代的发展潮流，抓住变革的机遇，积极应对挑战，不断提升企业发展的适应力和竞争力。

参考文献：

- [1] 刘佳晔. 营销存在的问题与对策分析 [J]. 商场现代化, 2014 (27).
- [2] 汤毅. 企业网络营销探析 [J]. 山西农经, 2017 (21).
- [3] 高新. 论新时期下企业网络营销的现状及问题 [J]. 科技视界, 2017 (2) .

乡镇超市连锁经营模式创新研究

刘梅静

(阳信县统计局, 山东 滨州 251811)

[摘要] 乡镇连锁超市是乡镇经济发展的重要体现。然而由于乡镇市场本身所具备的特性使然, 对乡镇连锁超市的发展造成一定的阻碍。这些因素的存在导致以往传统的连锁经营模式陷入了发展瓶颈。文章针对乡镇超市连锁经营模式进行相应研究, 并为此展开论述。

[关键词] 乡镇超市; 连锁经营模式; 创新

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.123

外资连锁超市因其雄厚的资金、先进的技术、较为成熟的运营管理经验以及规范化的运作管理等多方面的优势, 进入我国后对我国的连锁超市发展带来巨大的冲击。在此背景下, 多数国内的连锁超市都开始将眼光转向一些乡镇市场, 虽然当前城镇化速度很快, 但城市与乡镇间在人口数量、收入水平、消费水平以及生活习惯等方面都还存在着较为明显的差异, 因此超市连锁经营要适应乡镇市场的发展需要, 须在经营模式上进行创新。

1 乡镇超市连锁经营概况

超市连锁经营模式的出现, 使商品流通发生剧烈的变化, 尤其在当今信息时代, 这种连锁经营的模式更是获得了空前的发展。我国乡镇超市连锁经营的发展相对较晚, 至今仍不够成熟, 整体发展主要受到两大事件的影响: 一是我国正式加入世界贸易组织(WTO); 二是2005年国家商务部组织实施的“万村千乡市场工程”。乡镇超市连锁经营模式在此基础上实现了跨越式发展。

(1) 我国超市连锁经营起步发展阶段。这一阶段的连锁超市更多都局限在发达城市, 多数商家都未顾及乡镇市场发展。随着时间的推移, 国际著名超市品牌开始发展成为营业面积上万、24小时营业且终年无休的便利店, 由此促使超市国际连锁发展势态。在此背景下, 一些极具眼光的商家开始将注意力转移至乡镇。比如苏果超市就是首家向乡镇发展的连锁超市, 其从1998年年底开始, 累积8个月时间, 门店数量迅速激增几十倍, 成为乡镇超市连锁经营模范门店。

(2) 乡镇市场的形成阶段。自我国加入WTO以来, 零售业的发展环境持续改善, 国外先进连锁超市的大举侵入, 其所秉持的经营理念及所具备的优秀人才都将给我国超市连锁经营发展带来巨大冲击, 国内外在连锁超市方竞争越来越激烈。在此背景下, 部分商家开始将发展市场逐渐转移至乡镇连锁超市方面, 主要因为国内多数城市内的连锁超市都无力与大型超市相抗衡, 因此不得不纷纷前往乡镇拓展市场。甚至一些大型的连锁超市, 如沃尔玛、家乐福等都开始向着乡镇规划发展。

(3) 乡镇超市连锁经营迅猛发展阶段。随着2005年国家商务部启动“万村千乡”市场工程, 该工程的启动极大地促进了乡镇超市连锁经营的发展, 同年年底超过1155家流通企业在777个县市当中实施了“万村千乡”市场试点

工程, 其中新建与改造了至少7万多家标准化农家店。国家政策方面的支持, 为零售商业企业的发展拓展了全新的乡镇发展市场, 促使乡镇超市连锁经营的发展越来越迅速和充分。

2 乡镇超市连锁经营模式存在的主要问题

(1) 市场定位模糊。绝大多数乡镇超市连锁经营的市场定位较为模糊, 缺乏经营发展的特色。乡镇内的连锁超市不管是在商品经营, 还是在商品的价格、服务及经营的时间等多方面都非常类似, 难以让人感受到市场定位的差异性, 因而难以真正满足消费者们所提出的多方面需求, 最终演变为乡镇超市种类不全、商品档次对比存在明显的差异性, 其不仅难以真正满足顾客对商品要求的需求, 而且也无法兼顾多个层次内顾客的具体偏好及需求。

(2) 商品结构混乱。多数乡镇连锁超市中均存在商品结构混乱的问题, 其并没有结合实际的市场需求变化及企业的经营能力来进行适当的优化调整, 也缺乏对各分店所在位置的优化布设, 内部商品更多都是简单模仿城市连锁超市的商品组合形式。由于不同区域内的消费者在不同的消费水平、结构、心理及习惯等多方面都存在明显的差异, 所选取的任何一家乡镇超市都不可能采用同一种商品的组合形式来促使其达到市场消费需求。通常乡镇市场内的消费者一般都是发现别人买什么, 将很快形成一股购买风, 几乎都想借助他人消费的经验来真正获取到所期望的收益。而从乡镇超市的经营者视角来看, 却并没有真正意识到此类问题, 因而导致商品积压的同时, 消费者需求也难以获得满足。

(3) 物流管理水平不高。一是配送效率不高。绝大多数乡镇类的连锁超市都未建立其相匹配的配送中心, 即便部门具备配送中心, 但配送效率普遍偏低, 功能严重不全。且多数乡镇连锁超市内的配送中心都是以仓库与运输中转站的角色来呈现, 难以达到相应的规模经济。二是物流设备较为落后。由于乡镇连锁超市发展较晚, 因此投入的资金与建设的规模都极为有限, 因此在一系列物流设备投入上明显不够, 并且绝大多数情况都是坚持以人工物流操作的形式为主, 因此其产生的效率明显偏低, 内部商品的损失率也明显较大。三是信息不畅。多数乡镇连锁超市物流体系的建立, 都更为重视构建相应的物流信息管理系统, 希望能够借此来达成现代物流信息管理的目标。

3 乡镇超市连锁经营模式的创新策略

(1) 实施商品订购经营模式。需要构建一套完善的商品订购经营模式管理信息系统,该系统内容具体包含订购、采购、仓库、配送、财务管理、数据传输以及辅助决策等多种功能类型,由此形成商品订购经营模式。该模式的实施具体需要做好以下方面内容:一是做好售后服务,增强农技配套服务,以往农业生产资料的使用具备较强的技术性,但农民本身对农资产品的技术及方法掌握不足,因此必须完善售后服务机制,乡镇连锁超市即可借助多方面的优势提供技术支持,主要以乡镇超市的门店作为主要平台。二是注重农资产品订购的季节性变化,要求派遣专业人员录入订单,做好信息处理与物流信息系统协调处理工作。三是提升订购商品购买信任度,要求乡镇连锁超市应当提前开展宣传,由此不断增加农资订购信任度。

(2) 实施商品双流经营模式。商品双流模式主要针对一些地方特色产品来进行分散采购、集中分销操作,而整个过程连锁超市的重点内容具体集中体现在相应的采购、分散销售等方面。一是明确构建出相应的现代化农产品物流管理体系。农产品物流本身属于追加的生产过程,通过这种追加形式克服由于时间和空间等多方面造成的阻碍,给农产品的输送和保管提供良好的服务;二是深入研究农产品物流发展技术。农产品物流技术具体包含冷冻保鲜、包装及增值技术等多种类型,首先是关于农产品的包装技术类型,该技术类型需要严密结合多种不同产品的特性来实施产品包装;其次实施农产品冷冻保鲜技术,该技术主要用于延长农产品的使用寿命;最后需研究农产品物流增值技术,该技术具体包含农产品的各项增值服务,为农产品的增值提供广阔空间。

(3) 实施零售与批发兼营模式。首先需要明确商品配送的方式,因为批发与零售模式的运用可以使乡镇连锁超市(上接P118)则按预定比例配置销售量指标的组合方案销售(见表7)也能实现平均毛利率35.5%。

表7 定价方案三销售利润分析计算

批次	销售定价	配置销量	销售收入	销售累计	总成本	累计利润
1	400	200	80000	80000	100000	-20000
2	300	200	60000	140000	100000	40000
3	200	50	10000	150000	100000	50000
4	100	50	5000	155000	100000	55000
合计		500	—	155000	100000	55000
平均毛利率=55000÷155000=35.5%						

4 比例定价法的定价意义

对于销售困难的商品,商家需要一件件销售,争取每一个顾客成为自己的顾客不流失,商家不能确定是否能够把全部商品销售完,解决亏损的风险,比例组合定价法是一个较好的定价选择。首先采用保本销售率定价,尽快把进货总成

开始转型成为批发站,其次据此将商品全部打包批发至乡镇及农村等区域内的小型零售店当中。该模式主要面向农村市场,因农村居民消费低,因此易成为农村市场商品定位的主要特征。通常乡镇连锁超市的批发配送需采用配送与直通结合的形式,尽管直通商品具备一定优势,当相应的直通商品确认收货后,即可立刻分拨配送,这样将极大地节约库存量。但由于其中的小零售商库存量相对较小,并且其所处的地理位置较为分散,因此通常都是采用积攒订单再送货的形式,因而也就无法真正取得相应的效果。最有效的方式就是借助连锁超市信息平台来实现与配送中心的信息交互。

4 结论

乡镇超市连锁经营模式大都是以乡镇市场发展为目标,因此需要不断拓展农村市场,疏通农村流通网络,而上述提到的三种模式能更好地与当地农村实际相结合,正好弥补了当前乡镇超市连锁经营模式的不足,给农民的生产和生活带来极大的便利。

参考文献:

- [1] 聂艳芳.农村零售连锁超市物流配送模式及实践策略探究[J].农业经济,2016(11):123-125.
- [2] 陈俊.4C视角下乡镇中小型连锁超市营销策略分析[J].现代商贸工业,2010,22(22):163-164.
- [3] 潘琳智.连锁零售超市的采购管理研究——以沃尔玛为例[J].中国市场,2016(41).
- [4] 霍霞.浅谈连锁超市内部运营管理[J].中国市场,2015(44).

【作者简介】刘梅静(1985—),女,山东阳信人,阳信县统计局,中级统计师,本科,研究方向:统计。

本资金回收,只有超过保本销售量的销售,才能把剩余商品的销售变为利润,改变传统定价认为每件商品实现利润的核算方法,确保整批商品核算有盈利。定价的策略是预计销售率,制定市场能够销售出去的价格,并根据顾客接受及竞争者的价格,不断调整市场价格,前高后低的定价策略,逐级减价组合策略,尽快销售完商品,谁先销售完,谁就能最早远离商品积压亏损的陷阱。

参考文献:

- [1] 黄志云.浅议产品定价策略[J].南昌教育学院学报,2012.
- [2] 武峰.线上有形商品的定价影响因素分析[J].中国市场,2014(5).
- [3] 黄钟苏.成本定价与市场定价[J].中国市场,2003(7).

【作者简介】黄雄伟(1963—),男,广东连州人,经济学研究生,广东省韶关市中等职业技术学校经济管理讲师,商业经济师,创业培训师,研究方向:创业教育、市场营销、商品价格教学。

食品企业市场营销战略实施探讨

王 辉

(长治市供销干部学校，山西 长治 046000)

[摘要] 随着生活质量的稳步提升，人们对食品的要求也越来越高，更多的人从关注温饱问题转变到饮食健康和营养，因此大量的非转基因、天然绿色的食品出现在市场上，也有越来越多的人从事食品行业，各类食品企业纷纷成立，但是在食品企业链条上，并没有形成规范化的市场营销战略。如何构建食品市场的营销战略，提升食品企业的总体实力成为食品企业当下的一大难题。

[关键词] 食品市场；食品企业；市场营销

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.125

市场营销是一个企业经营过程的重要组成部分，对企业的发展发挥着重要的作用，尤其是在食品企业，除了食品的生产就是食品的营销，并且随着市场准入门槛的降低，市场上出现的食品企业越来越多，市场竞争压力逐渐加大，如何在众多的竞争者中脱颖而出，占据更大的市场份额成为每一个食品企业都希望解决的难题。本文就食品企业的市场营销工作展开调研，对食品企业的市场营销进行分析，找出其中的不足并提出解决方案。

1 食品企业市场营销的现状分析

食品企业跟人们的生活紧密联系，关系着每个人的一日三餐。市场营销部门主要负责公司产品的推广和销售以及相关款项的回收，是食品企业一个至关重要的部门，但是食品企业的市场营销工作还不是很到位，存在一些问题，主要包括如下几点：①市场营销观念落后，一致固守传统的营销方式和手段，以生产的产品为中心，忽略了很多其他因素，如员工薪酬、市场状况等情况，营销风险巨大；②产品结构单一，食品企业目前的经营主要是以主打产品进行市场推广，很多人并不了解企业真正的组成成分，往往是高额的推广费用带来较低的收益，投入和产出明显不成正比；③销售环节过多，缺乏直接对口的销售渠道，多一道中间环节就意味着多一部分运输费用和存储费用，这些都是在增加产品的成本，变相地降低了产品的市场竞争力，不利于整个市场价格的平衡，对企业造成不必要的影响；④促销手段单一，效果不佳，促销的目的很简单就是通过厂家让利，让消费者享受折扣的同时进行品牌的宣传，但是我们的促销手段不足，往往起不到想要的效果；⑤广告投入不足，市场宣传不到位，无法提升企业的知名度，这也是企业市场营销做得很不到位的一个点。食品企业市场营销现状不容乐观，需要进行提升。

2 合理规划食品企业市场营销的必要性

2.1 巨大且复杂的食品市场

随着社会经济的进一步发展，人们对食品的追求也来越高，各种各样的食品出现在市场上，食品市场多元化。市场复杂化的原因主要有三点：①食品种类的增加使得市场进一步开拓。食品企业主要是将一些人们生活所必需的物品进行深加工或者一定的处理，然后再使其在食品市场上流通，当下越来越多的杂交产品出现使得食品市场不断扩

大。②人们多样化的需求使得市场不得不进行拓宽。不同的消费主体有不同的购买需求，根据不同的需求就会产生不同的市场供应，同一个商品，根据其加工程度的不同，形成多种商品，使食品市场更加多元。③市场准入门槛的降低使得市场更加宽广。随着市场进一步地开放，越来越多的人不满足于最基础的食品供应，纷纷进行深加工，在销售环节争取更多的利润，进一步扩大了市场。综合以上几点，当前的市场不断扩大，各食品企业都应该对市场营销环节给予充分的重视，保证自己的市场优势。

2.2 企业之间优胜劣汰的必然要求

企业已经进入微利时代，优胜劣汰的规则体现得更加明显，如何保证自身在竞争中的优势，不被市场发展的大趋势所淘汰成为企业不得不考虑的一个问题。食品企业也不例外，如何使企业在竞争中占据主动地位，第一是降低生产成本，第二是扩大市场份额，前者必须通过技术的革新来完成，但是现在很多的中小食品企业要想进行技术改进是很难的，资金和技术都不达标，所以在很大程度上就会被其他企业所淘汰，要想在这种大环境下存活，就必须在市场营销方面做出一些改变，通过占据更大的市场份额来弥补自身在技术上的不足，使企业不会被淘汰。综合以上观点，企业在这种竞争环境下必须在市场营销上下很大的功夫才可以获得更大的收益，保证企业的生存。

2.3 市场对企业巨大的推动作用

市场对一个企业发展的作用是毋庸置疑的，对于食品企业而言也不例外。随着近些年市场越来越复杂多变，很多传统的企业营销方式已经不再适用，急需对食品企业的市场营销策略进行改变和创新，寻找新的企业赢利点，并且食品企业如果想要在市场上占有一席之地，就必须对企业的营销策略进行不断的创新，加快食品企业的发展步伐，使企业迅速地发展起来，增强市场竞争力。不得不说，我们要在市场营销上进行改变在很大程度上取决于市场的反推动力。

2.4 相关技术的更新对拓宽市场的需求

随着科学技术的发展，各项设备都在进行着更新换代，新老交替频繁，各种新型的设备由于消费者的客观需求而诞生，但是任何的产品需求在最初都是少数的，需要进行一段时间的市场推广和市场营销来推动产品的销售。还有一个方面就是速食产品的更新速度，很快随着消费者口味的变化而变化，这些在很大程度上都取决于相关技术的快速革新，一

一般来说，技术革新就意味着新市场的开发，是进行市场推广的重要推动力。

3 食品企业市场营销战略分析

3.1 精准营销：进行合理的市场定位

早在1956年，美国的营销学家就提出了“市场细分”的概念，并经过逐步的验证和完善形成了战略营销的核心内容即STP理论，该理论详细介绍了企业要选择确定的目标消费者进行商品推销，食品企业也不例外，在任何一种新产品进入市场之前，首先要确定产品在市场上的适用群体，根据不同的群体在不同的场所，对不同的人群进行产品的推广，在这里我们主要可以把产品分为两类：一类是无差异产品，即一种产品在市场上对任何群体都是没有差异的，可以对市场的任何一个人推广，比如水果、饮料等产品，对生活中每一个人都是适用的，无须差别对待；还有另外一种产品就是差异性产品，只适用于部分人群，比如，糖果类产品只适用于小孩和其购买者，按摩盆等产品只适用于老人，所以针对这部分产品，我们就可以选择性进行推广，不仅可以节约推广成本，也可以提高推广效率，进一步占据市场，增加新的利润点。综合以上观点，主要就是企业要合理地进行产品的市场定位，对不同的产品进行不同的营销方案，认准产品在市场上的销售点，精准营销，增加市场份额。

3.2 关系营销：综合考虑多方面因素

市场营销涉及的范围非常广，涉及主体主要有消费者、供应商、竞争者和政府，我们不能仅从一个方面来考虑，要综合多方面因素，寻求最佳方案。首先我们站在消费者的角度，他们对产品的考虑主要有商品的使用价值、商品价格、商品的售卖地点以及商品的折扣这四点，使用价值不用多说，消费者肯定购买自身所需求的商品，商品价格方面消费者也会根据自身的收入来合理定位购买量，售卖地点主要涉及交通是否便捷，还有就是距离因素，在商品的折扣方面，主要就是一些非必要商品可以在折扣期间购买，花最少的钱去购买最多的东西；对于供应商来说，很大程度上和消费者的考虑是一致的，只有两者达到一致时，才可以促进交易的完成，但有一点是不一致，就是供应商需要用最少的商品去获取最大的利润，所以这就涉及要最小化商品成本，最大化商品利益，关注消费者的需求，进行新产品的研发，其中缩减成本绝对不是偷工减料，而是要通过技术进步等途径来降低成本；对于竞争者来说，企业之间绝不是敌对的，而是一个互相学习、互相超越的过程，企业之间需要合理的竞争，但绝对不是恶性竞争，企业之间应该努力用合理的方式去提高自身在市场上的占有率，提高自身的收益；在政府方面，企业主要就是要合理地利用企业政策，借助政府的补贴政策，赢得更多的利润或者减少自身的损失，切不可钻政策的漏洞，获取不合理的利益。总之，市场营销绝对不是只需要关注企业自身，而是应该在多方面、多角度考虑问题，处理好多方面的关系，做到关系营销。

3.3 品牌营销：开拓良好的市场品牌

品牌是一个企业的门面，是广大消费者识别不同的产品

的重要标志，当人们需要购买某种产品的时候就会想到某个品牌的产品，这就是一个品牌对人们潜移默化的影响。一个良好的品牌会使企业增加许多潜在的客户，并在客户有需求的时候爆发出来。品牌对一个企业的作用主要有以下几个方面：①树立良好的企业形象，让更多的消费者了解企业的商品、相信企业，为企业赢得更多的消费客户，还可以在一定程度上对企业形成一种约束力，对企业提升自身的产品质量具有一定的帮助；②有利于企业扩大产品组合，增加赢利点。往往一个企业在推广时最初都只是一个产品或者一类产品，但是在企业做大以后，往往会选择转型，根据市场的需要来制定相关的转型方案，一旦企业的品牌良好，它的新产品推广工作会非常容易，能够更快地打入市场内部。一个良好的品牌就是一个企业竞争力的体现，尤其是在当今时代，市场竞争压力进一步扩大，更是需要企业积极地开拓市场品牌，享受品牌营销的红利。

3.4 网络营销：充分利用网络平台

随着IT技术的快速发展，网络的使用者越来越多，可以说网络已经成为人们生活的一部分，“网购”也作为一个新的名词出现在每一个人的生活里，食品企业也应该借助互联网的优势，积极地展开网络营销，“网络营销”，顾名思义就是利用互联网技术，在网上从事各种经营活动，网络营销的好处主要有如下几点：①摆脱实体店的束缚，实现经营的自由化。一方面可以降低高额的租金，减少成本，另一方面经营模式更加多样，对销售量有一定程度地提升；②顺应人们思想观念的改变，突出个性化营销的特点，在这个网络高速发展的年代，企业加入网络销售很大程度上满足一部分上班族的需求，不需要去超市就可以买到相应的食品，并且在很大程度上顺应了时代的发展；③具有方便和高效的特点。网络营销在很大程度上简化了购物的环节，供应商直接将第一手货源卖给消费者，省去了中间环节，不仅方便，而且省去了部分中间费用，非常地高效。网络营销是企业在未来一段时间需要关注的一种方式，是每一家企业在市场营销战略中的重要组成部分。

4 结论

食品企业快速发展，在解决人们吃饭问题的同时，也为经济发展贡献了一份力量。本文就从食品企业的市场营销现状入手进行分析，提出了进行市场营销改进的必要性以及改进的策略，希望可以对食品企业进一步的发展有所帮助。

参考文献：

- [1] 周军,陈志梁.A食品公司市场营销组合策略优化研究[J].当代经济,2016.
- [2] 魏霞.P公司在食品饮料行业的市场营销策略研究[J].华东理工大学,2016.
- [3] 张晓蕾.华裕公司速食食品国内市场营销策略研究[D].青岛:青岛科技大学,2016.
- [4] 王金明,张鸣阳,谢松.关于上海有机食品市场营销战略分析[J].中国市场,2016.

影院广告的品牌传播效果探究

吴 楠

(中国传媒大学，北京 100024)

[摘要] 随着电影行业的不断发展，影院成为人们休闲娱乐的一个重要聚集地，对人们的生活产生了重要的影响。在影院人群聚集以及流动越来越频繁的情况下，很多广告主也就开始注重影院广告市场的开发和利用，希望将影院作为广告宣传以及提升广告效果的一个重要平台，所以影院广告也就变得越来越流行以及普遍。正是因为影院广告的发展越来越迅速，所以加强对于影院广告的研究也就具有十分重要的意义。文章以影院广告的品牌传播效果来进行研究，首先对于现有的影院广告类型进行阐述；其次对影院广告的品牌传播效果进行分析；最后就如何提升影院广告的品牌传播效果提出自己的看法，以此来进一步促进影院广告的品牌传播效果的提升。

[关键词] 影院广告；品牌传播；传播效果

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.127

1 引言

随着人们生活水平的不断提高，在物质生活需求不断满足的情况下，人们对于精神文化的需求也在不断提升，所以在这种情况下，服务行业的发展也就得到了巨大的推动，以电影行业为例，据相关数据统计，2017年暑假黄金时期，全国主要影院的观影人次突破了260亿次，同比增加了11.4%，由此来看，我国电影行业的发展十分迅速，而在电影行业发展迅速的情况下，影院的发展也得到了良好的推动，无论是作为一种商业活动基地，还是人们休闲娱乐的场所，近些年，全国各个城市的影院在数量上和规模上都在不断提高，已经成为人们生活以及商业活动的重要组成部分，而影院的不断发展，又推动了其相关产业链的不断发展，以广告事业来说，影院的人流量十分巨大，且人员的构成较为全面，所以在影院进行广告宣传也就具有很大的优势作用，正是因为影院对于广告宣传和推广具有积极的效果，所以很多广告主纷纷进军影院广告市场，一方面希望通过影院广告来提升自身的广告效果；另一方面也希望通过对影院这种较为高端的场所来提升品牌效果，所以在这种情况下，加强对于影院广告的相关研究也就变得很有意义，本文的研究基于影院广告的品牌传播效果来进行分析，并以此提出了如何提升影院广告品牌传播效果的一些建议，旨在使影院广告的品牌传播效果能够得到很好的提升。

2 相关概念论述

2.1 品牌传播

所谓品牌传播就是指企业将自身的品牌信息以及品牌价值等向消费者进行直接或间接的宣传和推广的方式、方法。在现代企业营销过程中，品牌营销对于企业的长远发展具有十分重要的作用，而要想树立良好的企业品牌形象，那么就必须做好品牌传播，以品牌传播来吸引和稳定消费者，来提高企业的形象，进而促进企业的良好发展。品牌传播的方式有很多，其中一个重要的方式就是广告传播，也就是企业通过广告宣传和推广来得到品牌传播的效果，在如今的企业品牌建设和营销推广中，广告传播是利用最多的，也是见效最快的一种方式，所以对于企业的发展而言，以广告为主的产品

牌传播是十分重要的一种发展方式。

2.2 影院广告

影院广告是伴随着电影事业以及影院事业的发展而发展的，目前关于影院广告的概念并没有一个统一的规定。本文在前人研究的基础上，对于影院广告进行了简单的定义，所谓影院广告简单来说就是指在电影院所进行的一系列的广告宣传和推广活动，所以在其广告的形式上也就包括了很多方面，本文认为目前运用较多的影院广告主要包括电影视频广告、影院广告宣传牌、可流动的海报宣传位以及LED显示屏等，这些影院广告的宣传形式能够最为直接地被广告受众所接受，所以在影院广告的运用上，很多的广告主也是更加青睐这些方式，并且希望将这些广告方式进行最大化的运用。

3 影院广告品牌传播效果的分析

对于影院广告的品牌传播来说，其效果的体现无非在于两个方面：一是对于广告主而言；二是对于影院自身而言。

3.1 对于广告主而言

在影院广告品牌传播中，最为主要的还是一些期望进行良好品牌传播的广告主，也就是说广告主在影院广告品牌传播中占据着最大的比重，那么影院广告的品牌传播效果如何就可以通过对广告主的影响来进行分析。本文认为影院广告对于广告主的品牌传播效果主要体现在三个方面：一是影院广告可以对广告主的品牌信息进行较为直接的传播，因为在电影院的广告受众其第一需求是为了观看电影，而并不是为了去观看一些广告，但是由于影院广告是集中在电影院这一固定的场所，受众无论是在观影前还是在观影后，都会停留在电影院这一固定的场所，所以对于电影院中所涉及的相关广告自然就会潜移默化地去接受，尤其是在进入影厅等待电影播放的一段时间内，在这段时间内，影厅的大屏往往都会播放着一些广告，受众在等待电影播放的时候对于这些广告一般都是直接观看的，这就最为直接地将一些广告信息传播给了受众，长久以来这种广告形式就会对广告主的品牌形象的塑造带来一个良好的效果。二是影院广告所针对的受众较广，在如今人们精神追求越来越高的情况下，越来越多的人群开始或喜欢在电影院进行电影的观看，无论是其人员的年

龄层次还是其结构层次都是较为广泛的，所以当广告主在影院进行广告投放时，其广告的受众也就更加全面和具体，那么这样对于广告主的品牌传播来说也就会取得更好的效果。三是影院广告的广告形式较多，能够满足不同受众的需求，因为在电影院中既有一些静态的广告宣传牌和广告位，同时也有一些动态LED广告和视频广告，那么只要是身处于电影院中，基于受众的自身需求，必然会对某一形式的广告进行观看，那么这样对于广告主来说，只要其在电影院进行了广告投放，那么就必然会有受众去进行了解，那么这样就能将其所投放的广告的受众得到最大化的增加，从而也就会使其品牌传播的效果得到提升。

3.2 对于影院而言

对于影院而言，影院广告的品牌传播效果更多的是体现在一种间接的效果上，因为影院广告更多的还是由各个广告主在进行广告投放，而影院自身的宣传所占的比重并不大，但是这仅有的广告宣传比重仍然会对影院的品牌传播起到较好的效果。具体而言主要体现在如下几个方面：首先，影院广告可以为影院带来更多的消费者，无论是广告主的广告还是影院自身的广告，当其广告的设计和宣传合理的时候，对于外界消费者就会起到一定的吸引作用，从而增加影院的广告受众，因为电影院一般都是依托于大型商超，且有固定的场所，所以在广告形式上既有动态的同时也有静态的，那么在这种广告形式较为全面的情况下，就能最大化地满足不同的受众，进而起到吸引消费者的目的，而消费者的增加对于影院的品牌传播自然也会起到一定的帮助作用。其次，影院广告可以提升影院的整体档次，因为广告形式的多少在于影院这一场所能有充足的空间以及是否有相应的基础设施，就拿视频广告而言，如果一家影院没有LED，也没有视频播放器，那么这自然就说明该影院的档次不高，那么这反馈在消费者的心里就是该影院的品牌形象不良，相反就会给消费者一种良好品牌形象的认知，那么这对于营造影院的品牌形象也是十分有利的。最后，影院广告对于影院促进和广告主的合作具有很大的帮助作用，广告主在进行影院广告的投放时也会选择较好的影院，如果一个影院在广告设施上可以满足较多的广告形式的需求，那么这样自然会吸引更多的广告主与其合作，当与影院合作的广告主变得越多，那么也就说明该影院的品牌形象较好，而这样又会进一步地促进影院品牌的传播和影院品牌形象的建立。

4 影院广告品牌传播需要注意的问题及对策

在上文的分析中，本文对于影院广告的品牌传播效果进行了具体的分析，影院广告无论是对于广告主还是对于影院自身的品牌传播都是具有十分重要的作用，所以合理地利用影院广告对于品牌传播也是十分重要的，但是在利用影院广告时也需要注意一些问题，下文结合广告主和影院这两个角度来进行分析，并提出相应的对策。

4.1 从广告主的角度出发

4.1.1 注重影院广告形式的组合利用

在上文的分析中可以得知影院广告具有多种形式，既有动态的广告形式，同时也有静态的广告形式，所以广告主在运用影院广告对自身的品牌形象进行传播时，需要注意对于

广告形式的组合利用，这样才能更加全面、多方位地向受众展示自身的广告信息，进而使自身的品牌信息也能更好地被受众所接受。例如，在进行广告投放时，一方面对影院中的所有静态的广告牌、广告窗进行运用，另一方面也可以对电影放映厅的视频广告进行运用，这样可以让受众在一进入影院，除了观看电影之外，就是一直处于广告之中，而一般电影前的广告往往会硬性地注入受众感官中，所以广告主在影院广告的运用上就需要注重多种广告形式的合理利用。

4.1.2 品牌传播需要符合影院环境

对于广告主而言，其主要的目的是为了促进自身广告的宣传效果，从而得到自身品牌传播的效果，但是其广告宣传的平台在于影院，所以在进行广告宣传时也要考虑到广告所处的环境，因为在影院的人群，其第一目的是为了观看电影，所以广告并不是其主要的目的，所以广告主在进行广告投放时不能喧宾夺主，过多的广告宣传反而会影响人们的观影心情，那么这样无论是对于影院还是对于广告主来说都是十分不利的，所以在进行品牌传播时，对于广告的运用需要合理，在广告设计和投入前要进行适当的调研，并且要和影院进行实时的沟通，以此来使影院广告的效果得到最大化的发挥。

4.1.3 注重各个环节的沟通和协商

广告主在影院进行广告宣传时，不仅需要和影院方做好沟通交流，同时也要和其他广告主进行沟通和协商，因为影院是一个公众场合，影院所合作的广告主不可能只是一家，所以在进行广告宣传时，需要对各个环节都做好沟通和交流，否则就会出现一些因为沟通不畅而导致的广告主和影院之间的纠结以及广告主之间的纠结，那么这样就对于广告主自身的品牌传播会产生不利的影响，所以为了防止一些不利情况的出现，那么在进行影院广告传播时一定要尽可能地避免一切可能产生的影响广告主品牌形象的事情发生，这样也是对于广告主自身品牌传播的一种方式。

4.2 从影院自身角度出发

4.2.1 映前广告深化创意，注重创意水准

一般情况下，对于受众而言，良好的广告创意可以增加受众对于电影的预期期望，因而适当地进行电影播放前的广告时间，无论是对于影院广告的传播还是获取更多的广告利益来说都是十分重要的。就像2017年暑假黄金期的《加勒比海盗4》播出前的优信二手车广告一样，该广告的受众接受度达到了90%以上，而且基本80%左右的受众对于此广告表示喜欢。这种良好创意广告的播出，一方面是对于电影播出的一种暖场，另一方面也是对于品牌认识的一种加深。由此看来，受众对于良好广告创意的影院广告并不排斥，所以在合理运用影院广告时就需要注重创意水准。

4.2.2 整合资源，延展服务

在互联网时代，广告的发展需要涉及更多的新媒体，也需要涉及更多的新技术，所以对于影院广告来说也是如此，影院作为一种人们休闲娱乐的场所，同时也是一种商业活动基地，所以在这种情况下，影院在进行广告宣传时需要将自身公众场所的特点进行有效的运用，以此来进行有特色的品牌互动宣传活动，在吸引消费者，宣传自身功能的同时，向广告受众进行相应广告的宣传。另外，(下转P132)

健身餐在中国二、三线城市的发展策略

——基于市场调研的分析

刘怡亭

(四川大学锦城学院，四川 成都 611731)

[摘要]由健身运动所衍生出来的健身餐产业逐渐走进健身人群的视野。健身餐在健身消费市场上以其低脂肪、高蛋白的特点深受消费者的喜爱。目前国内的健身餐行业正在从幼稚期过渡到成长期，中国健身餐行业发展较快的地区主要集中在北京、上海、广州、深圳这些一线城市，但是在其他消费水平较高、拥有大量健身爱好者的二线、三线城市还有很大的发展空间。文章基于市场调研的数据来对健身餐行业在中国二、三线城市的发展方向进行分析和预测。

[关键词] 健身餐；健身；餐饮；市场调研；中国市场

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.129

1 引言

1.1 健身餐介绍

市场上关于健身餐的说法很多，目前还没有某一个企业能够真正定义健身餐，因此市场上的营养餐、健康餐、运动餐等都可以称为健身餐，最近火遍全国的“轻食主义”也以少食、清淡、低脂等特点与健身餐相近。简而言之，健身餐可理解为“一高两低”即高蛋白、低脂肪、低碳水化合物。目前国内市场上，健身餐的主要三种表现形式有：即食类健身食品，蛋白粉、代餐粉等营养品和定制型健身餐。然而前两类健身餐并没有定制餐的市场前景广，毕竟人们认为新鲜的食材更为营养、健康。

1.2 市场前景

数据显示，截至2016年，中国约有2700家健身俱乐部，会员数量超过390万名。中国健身市场规模也在2016年突破人民币约130亿元，位列亚洲第三、跻身全球前20。而健身餐作为健身伴侣，也逐渐成为行业热议的话题。

大多健身餐都是由健身发烧友自主搭配或者由营养师进行指导搭配而成。当然也存在普通健身爱好者自己做健身餐的现象，但是这类现象毕竟是少数。在这个快节奏的社会，懒人经济与低时间成本便成为健身餐市场可利用的风口条件。健身餐在一线城市和非一线城市都有市场，大城市的居民的购买力较强、健身爱好者基数比较多，但同行的竞争较强。小城市居民的购买力较弱、健身爱好者基数略低，但是相对应的同行的竞争也会较弱。

目前国内的健身餐行业正在从幼稚期过渡到成长期，健身餐行业发展较快的地区主要集中在北京、上海、广州、深圳这些一线城市，但是在其他消费水平较高、拥有大量健身爱好者的二线、三线城市还有很大的发展空间。^[1]

2 调研结果

为了更好地把握健身餐行业在中国二、三线城市的发展方向，笔者通过分层抽样的方法对二、三线的健身人群进行了调查，样本总量为506人，调查结果如下所述。

2.1 调查对象基本信息的分析结果

此次调查的男女比例相差不大，相比之下女性更愿意接

受调查。本次被调查人群偏年轻化，主要集中在20~30岁(54.7%)，30~40岁的居中(25.1%)，20岁以下次之(13.4%)，年龄在40岁以上最少(6.3%)。健身人群由多种职业的从业者组成，每种职业分布较为均匀，其中技术类员工(18.4%)、商务类员工(14%)和在校学生(18.3%)所占比略高。近一半的调查对象的月收入为3000~6000元(43%)，月收入在6000元以上的被调查者人数占总人数的35.9%。由此可见，注重自己外表和身体健康的年轻人更喜欢健身，同时他们也具备一定的经济条件来支付健身的相关费用。

2.2 调查对象健身情况的分析结果

本次调查中，有一半以上(64.3%)的被调查者的健身时间都在一年以内。健身时间在一年以上的人数仅占总人数的21.1%，剩下14.4%的被调查者是断断续续地健身。由此可见大部分人健身是有周期性的，通常一个健身周期为两个月到半年。同时有一半以上(60.1%)的被调查者的健身频率为一周2~3次。被调查者中以“减脂瘦身”为健身目的的人数约占总人数的30%。以锻炼身体、修身塑形为健身目的的人数各占总体的25%。

2.3 健身餐态度问题的分析结果

本次的调查对象中，大部分的被调查者认为饮食对健身效果影响很大(73.1%)，但是受调查者中大多数都没有吃健身餐的习惯(71.54%)。其主要原因是二、三线城市的健身爱好者不太了解健身餐的相关知识。剩下一小部分了解健身餐的健身爱好者因为不方便买到满意的健身餐产品，同时没有时间自己做，而没有养成吃健身餐的习惯。当然也有一部分健身爱好者既了解健身餐又追求更好的健身效果，才养成了吃健身餐的习惯。在这部分人群中，有一大半(52.78%)的人表示他们一周只吃3~4次健身餐，并不过多摄入。还有一部分健身爱好者坚持一周吃4~6次健身餐，约占有吃健身餐习惯的人群的37.5%。

2.4 健身餐产品偏好的分析结果

在500多名被调查者中，获得健身餐的方式主要是“自己或者家人做健身餐”。对于选材要求，更多的健身爱好者偏向水果、蔬菜、鸡肉和牛肉。对健身餐味道更多的是简单清淡，以此来保证健身的良好效果。至于价格问题，接近一

半(47.8%)的被调查者接受每餐20~30元/人。此外,有部分(27%)被调查者能接受价格在每餐30~40元/人的健身餐。

2.5 关联分析结果

关联分析结果

目录	数据	补充
因不了解而没吃过健身餐	占调查总人数的38.34%	其中女性占23.913%
一周健身2~3次的人	占总人数的23.123%	并且完全没有吃过健身餐
选择水果做健身餐材料的人	占总人数的31.42%	
选择蔬菜做健身餐材料的人	占总人数的27.73%	
减脂瘦身为目的的女性	占总人数的23.123%	她们中有91.453%的人选择水果作为健身餐的食材
以奶制品作为健身餐的女性	占总人数的23.32%	部分人群中也有90.678%的人同时也会选择水果

据上表可知,本次调研中有38.34%的人不了解健身餐,也没有吃健身餐的习惯,他们约占本次调查中所有没有吃健身餐习惯的人群的一半。由此可见,健身人群中不吃健身餐的群体主要是因为不了解健身餐。在不了解健身餐的群体中女性占62.38%,由此可见女性对于健身餐的了解程度要弱于男性。有23.123%的人每周健身2~3次,但他们仍然不了解健身餐并且没有吃健身餐的习惯。由此可见经常在健身房锻炼的群体中仍有一部分人不了解健身餐。此外,当调研人员对不了解健身餐的调查对象做了关于健身餐的简单介绍后,分别有43.91%、38.76%的人选择水果和蔬菜作为健身餐的材料之一,同时这些人中有90%以上的人会再选择坚果作为健身餐的选材,可见水果、坚果、蔬菜作为制作健身餐的选材非常受欢迎。此外,不少女性健身爱好者也喜欢选择奶制品作为健身餐的原材料。

3 结论和建议

3.1 经营模式

由本次调研的数据可知,在有食用健身餐的习惯的人群中仅有13.17%愿意在餐厅食用健身餐,并且接受调查的大多数人接受的健身餐的价格为每餐20~30元/人。因此,开一家传统的面积较大的快餐厅就不太经济。此外,考虑到性价比与专业度等因素,许多人并不太愿意选择外卖的方式来获取健身餐。

针对以上情况提出以下建议:①选择在住宅区或写字楼里建立中央厨房来完成健身餐的供应,以此减少运营成本。②通过与健身教练合作,由健身教练来决定会员的配餐标准以此提高专业度。同时健身会员与健身教练关系更熟,信任问题更容易解决。③可在小区密集、写字楼密集的地区开设

健身餐零售点,铺面面积不大,临街即可。此外可以将小型的健身餐零售店嵌入在商业中心内开设的健身房内。^[2]

3.2 营销策略

据本次调查的数据可知,许多潜在消费者因为对健身餐的不了解而没有吃健身餐的习惯,其中包括部分经常在健身房健身的老用户也是如此。此外,女性健身爱好者对健身餐的了解程度低于男性。另外,是在了解健身餐后因为健身餐的获取的不便而没有吃健身餐的习惯。健身房会员多数健身时间在一年以下,具有明确的周期性,此外,有食用健身餐习惯的人群中大多数人吃健身餐的频率为一周3次至4次。

针对以上情况提出的建议:①制作健身餐的科普视频、带有应用场景的视频广告,通过新媒体、软广告等方式来提高目标客户对健身餐的了解度。②通过与健身房、健身教练合作,来提高健身餐科普的精度,重点加强对女性健身会员的知识科普,减少一点健身餐的相关知识都不知道的“文盲”数量。③将健身餐与私教课程相结合。对于有明显训练要求的会员来说,按其训练的周期购买年餐卡、季餐卡等不同周期的套餐。对于一周健身2~3次的私教会员来说,私人教练建议他们购买配套的健身餐,在健身当天的中午、晚上、次日中午食用符合训练要求的健身餐,已达到更好的训练效果。④通过O2O的方式,线上入驻“美团”“大众点评”等点餐平台,线下通过第三方外卖配送人员负责送餐。同时可以在健身房内设置取餐点,或在指定时间提供更精准的送餐方式,以便于用户取餐。

3.3 产品设计

根据本次调研的数据可知,许多潜在消费者因获取产品的不便而不食用健身餐。潜在客户偏向于以坚果、蔬菜、水果为原材料的健身餐。大多数人接受20~30元一餐的价格,部分人接受30~40元一餐的价格。

针对以上情况提出的建议。①开发更便于携带、可短时间保鲜(当天)的外包装。②将产品分为专业级和非专业级。专业级的健身餐营养搭配更为精准,选择更为精良的食材,可根据用户不同的需求来调整套餐的配方,价格可略高,每餐30~40元/人。非专业级的健身餐则根据健身人群大致目的的不同设置几大类产品。确定每类产品的原料标准、菜品标准、制作工艺标准、营养标准^[2],通过批量订货和批量制造来减少成本,零售价价格可略低,每餐20~30元/人。③在符合营养搭配的前提下,用上潜在消费者喜欢的“明星材料”,如蔬菜、水果、坚果等食材。④重点开发适合以“减脂瘦身”为目的女性健身爱好者的快餐产品。

参考文献:

- [1] 石海娥.纤裸色:健身餐的广阔市场[J].光彩,2017(7).
- [2] 蒋诚潇.中式快餐连锁经营模式——熊猫快餐的案例分析[J].消费导刊,2008(11).

银行审计风险及其防范策略

石 砥

(中国建设银行股份有限公司 北京总审计室, 北京 100000)

[摘要] 审计人员在审计过程中没有及时发现被审计单位的纰漏或错误，导致审计结论与实际情况不符，通常被称为审计风险。审计风险在审计过程中往往极易被忽视。文章阐述在银行中审计风险的种类，多角度、全方位地分析在银行中产生审计风险的原因，并提出相应的防范策略。

[关键词] 银行；审计风险；防范策略

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.131

近年来，随着银行业务内容及形式的不断发展，内部审计成为银行监管体系的重要组成部分，对于维护银行的健康、持续和稳定发展发挥着重要的作用。在审计工作受到越来越多重视的同时，如何有效地控制审计风险成为审计机构重点关注的问题。

1 银行的审计风险种类

AICPA 是“美国注册会计师协会”的简称，它发布了在国际上最为权威的审计风险定义，在其第 47 号审计标准说明中具体的模型为：审计风险=固有风险×控制风险×检查风险，将审计风险的构成分为了固有风险、控制风险和检查风险。

1.1 银行的固有风险

固有风险是指在没有任何内部控制的情况下，某项业务环节可能出现重大违规事项的情况。银行在经营和管理的各个环节中都存在着固有风险，因为银行是经营货币的，这一特殊性质决定了固有风险较高。

1.2 银行的控制风险

控制风险是当存在重大违规事项时，该事项无法被内部控制预防、发现及纠正从而带来的风险。任何的内部控制都是有其局限性的，控制风险无法完全被消除。此外，控制风险还涉及内部控制执行的有效性问题，银行工作人员如果在内部控制政策或程序的具体执行过程中大打折扣，同样会带来较高的控制风险。

1.3 银行的检查风险

检查风险是审计人员未能发现潜藏在业务环节中的重大违规事项，并作出了错误的审计结论。在构成审计风险的三个类别中，检查风险是唯一一个可以由审计人员进行控制的审计风险，因此，审计人员控制了检查风险就是控制了审计风险。

2 银行的审计风险成因

审计风险贯穿于审计业务的全过程中，只有了解和认识审计风险的成因，才能有效地防范风险。银行审计风险产生的原因是多方面的，可以从人员因素、技术因素和管理因素等方面来进行论述。

2.1 人员因素

目前，许多银行业的审计人员具备良好的审计工作能力，但对于金融类的知识却并不擅长，面对银行日益增加的新业务、新产品，常常力不从心。同时具备金融知识和审计经验的人员非常稀缺，成为制约银行审计发展的瓶颈，并为

银行审计工作带来了风险。另外，很多审计人员在思想、观念和意识上还未能对审计风险引起足够的重视，导致在审计过程中，仍然潜伏着审计风险事项。

2.2 技术因素

随着银行信息化程度的提高，面对被审计单位庞大的金融数据，必须开展广泛的计算机审计，以适应现代银行审计的发展需求。目前，审计软件技术的开发速度往往跟不上银行的业务发展进度。一方面，银行的后台数据可能存在大量冗余，审计软件在处理和转换上花的时间会非常多，这对审计工作效率的影响非常严重。另一方面，审计软件和银行数据之间可能存在匹配差异，有可能在转换过程中发生无法预见的错误，这影响了计算机审计结果的准确性。

2.3 管理因素

一个完整的审计项目是由四个阶段组成，分别是审前准备、审计执行、审计报告、后续跟踪。每个阶段都涉及若干个环节，当某个环节的审计行为不规范时，就可能导致风险。从目前的银行审计过程来看，存在对审计程序不重视的情况。具体表现为：审前调查不彻底、业务方案不具体、控制测试不充足等方面，这些都可能引起审计风险增多。此外，完整和有效的审计质量控制程序对规范审计行为、提升责任意识、降低审计风险能够起到切实保障作用。

3 银行的审计风险防范

3.1 增强风险防范意识

首先，审计人员应意识到，由审计客体和审计环境所引发的风险是很难控制的，只能通过增强对审计客体和审计环境的风险防范意识来起作用。具体来说，一方面要研究我国金融宏观政策，并与国际金融状况进行比较，发现其风险所在；另一方面要研究具体审计对象的经营机制，对其内部控制的完整性和有效性进行评价。

其次，防范审计风险的关键还在于加强对审计主体的风险控制。审计机构应该在部门内部建立和健全业绩评价制度，这有利于识别和预警审计风险，并在一定程度上降低审计风险。

3.2 不断提升职业素质

提高审计人员的职业素质可以从两方面来入手。一方面是建立人员质量控制体系，要求审计人员达到适当的职业素质标准，以适应银行审计工作。可以设定定性和定量两方面的指标，定性指标侧重于审计技术和方法，定量指标则侧重

于具体的专业技术资格证书或人员业绩成果等。另一方面是要建立审计人才的培养机制，该机制包括培训和交流两方面。一个好的培训机制要明确审计人员培训的目标、时间、内容和考核，只有具备上述内容才是一个合格的培训计划。对水平参差不齐的审计人员开展培训时要有所侧重，从项目掌控能力、实务操作能力、审计判断能力、数据分析能力等不同侧重开展，实现能力的持续提升。

另外，审计人员还需要开展金融知识的培训，尤其是有较强审计能力但金融知识薄弱的人员。要制订审计人员的交流制度，使审计人员广泛地接触其他领域的行业知识，以便扩大视野、增长见识和提高水平。

3.3 完善审计信息化建设

银行的审计人员能够通过普及计算机审计和信息化应用，从而拥有更加广泛的审计范围和更加丰富的审计手段。随着审计效率的提升，实现了从审计抽样检查向详细检查的转变。银行业务的不断发展和信息化水平的不断提升，要求审计人员持续地开发新的、适应现代银行变化的审计软件。通过与被审计单位建立数据转换的接口，更好地对被审计单位的业务数据进行处理和分析，利用审计软件的审查结果来发掘更多的审计线索，提升审计业务的质量和效率，并尽可能地降低审计风险。

3.4 加强质量控制

建立审计质量的控制体系能够有效提高审计质量水平，特别是在信息化条件下，将审计机构的质量控制规章制度，嵌入审计项目管理系统中，能够在很大程度上规范审计行为、提高审计质量、防范审计风险。质量控制体系包括建立和健全审计质量检查标准、审计质量责任制度和审计质量考评制度。

(上接P128)还需要开发新业务，这样不仅可以为影院增加更多的经济效益，同时也可以加强与广告主的进一步合作，从而为开展活动营销、全面包装品牌提供了更多商机。

4.2.3 跨媒体合作，互利共赢

就目前的情况而言，以互联网为基础的电脑终端和手机终端已经发展到了人们生活的各个角落，感受到“读屏时代”给自身带来的压力，传统媒体纷纷与电子化挂靠，或进行跨媒体联姻。站在广告传播的角度来看，无论是哪一种单一的媒体广告，其传播效果在很大程度上都不会有媒体组合的广告所得到的效果好。对于影院广告而言，一方面需要对自身已有的广告媒体进行合理的运用，另一方面还需要加强和传统媒体以及新兴媒体之间的合作，在充分利用各个媒体优势的情况下，使其广告的效果得到最大化的提升，同时促进各个环节的互利共赢。

5 结论

通过本文的研究可以发现，在电影行业和广告事业不断发展的过程中，影院广告的发展也得到了突飞猛进的发展。对于广告主而言，由于影院具备良好的人流量，其广告宣传的效果更为明显，所以越来越多的广告主开始注重影院广告市场的开发，以此来进一步促进自身的广告宣传效果和品牌

首先，应利用审计信息化手段，对不同审计阶段，建立质量控制流程。利用审计信息系统提供的授权控制功能，在各审计业务环节设置质量控制点。当某一业务环节的质量控制措施尚未执行时，无法进入下一个业务环节。各级审计管理人员获得对应的管理权限，对质量控制实行监控。所有的操作记录均通过日志，以保留审计人员的工作轨迹，便于审计责任的跟踪检查。其次，以审计质量为导向，建立审计人员考核指标，强化质量意识。最后，成立审计质量监督委员会，负责检查和评价审计项目质量并追究责任。

3.5 规范操作行为

随着银行业务的不断发展、金融创新的不断增加，要切实控制银行审计风险，尤其是检查风险的难度正在增加。这需要通过审计机构的自我约束来强化，一方面要规范审计人员的操作行为；另一方面要严格执行审计前规划的程序。例如，在审前准备阶段，要进行充分的调查，对审计方案的制订要具有针对性；在审计执行阶段，要充分运用分析技术和控制测试，强调审计重点，提高工作效率，降低审计风险。此外，要加强对审计工作底稿和审计报告的复核，以确保执行了必要的审计程序。

参考文献：

- [1] 冯淑霞，张伟.商业银行审计风险的成因及对策[J].中国管理信息化，2007（8）.
- [2] 李定安，易沙.内部审计风险及其防范机制研究[J].财会月刊，2002（12）.
- [3] 赵荣保.银行内部审计风险及其防范[J].财会通讯，2006（3）.
- [4] 叶江丽.浅谈银行审计风险[J].经济视野，2014（10）.

传播效果。本文对影院广告的品牌传播效果进行了分析，同时对于影院广告运用过程所需要注意的问题进行了研究，并且提出了相应的解决对策，希望以此来更好地促进影院广告品牌传播效果的提升。

参考文献：

- [1] 罗子明.品牌传播研究[M].北京：企业管理出版社，2015.
- [2] 黄露.品牌广告的新媒体传播策略[J].新闻与写作，2015（6）：98-100.
- [3] 张信和.消费者生成广告的品牌传播价值及运行机制[J].东南传播，2015（6）：124-127.
- [4] 魏业升.基于品牌传播理念浅析植入式广告发展趋势[J].新闻研究导刊，2015（7）.
- [5] 李志翔.提升品牌传播效果的广告策略[J].新闻世界，2013（2）：72-73.
- [6] 柳夏方，黄敏.植入广告在品牌传播中的应用策略研究[J].电子制作，2014（14）：61-62.
- [7] 倪倩倩，姚道武.广告人自身品牌传播的基本策略探析[J].东南传播，2013（9）：133-135.
- [8] 解立群，金洪申.影院映前广告的发展策略[J].传媒，2015（6）：70-71.

改进事业单位内部控制体系的思考

许 瑞

(东明县商务局, 山东 东明 274500)

[摘要] 随着我国市场经济体制日趋完善。事业单位作为我国市场的重要组成部分，必须不断加强内部控制工作，才能够真正地提高事业单位的服务效能，最终提高事业单位的市场竞争力。文章论述了事业单位内部会计控制工作的重要性及其面临的主要问题，并提出相应的解决措施。

[关键词] 事业单位；内部控制；财务管理

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.133

随着我国事业单位改革程度日益加深，事业单位的规模和业务范围越来越大，随着新时代的来临，事业单位面临着巨大的挑战，必须积极地参与到市场竞争和资源配置中，才能够实现事业单位的可持续性发展。

1 事业单位内部会计控制工作的重要性

事业单位本身的会计工作会直接影响到事业单位的运行和发展，会计工作本身主要包括了财产状况、资金状况以及账目状况等诸多细节工作，事业单位是否具有完善的内部会计工作制度不仅会影响到事业单位会计工作本身的效率和效果，还会会影响到事业单位的生存和发展。其主要原因就是会计工作会对事业单位的资金进行直接的影响，单位的各项任务和管理方案与资金息息相关，所以，内部会计控制工作显得尤为重要。

2 事业单位内部控制存在的问题

2.1 对内部控制制度的作用认识不足

从整体角度来讲，事业单位往往会受到诸多因素的影响，比如原有体制、组织结构以及人事制度等诸多因素的限制，对内部控制制度的认识和执行力往往低于企业，管理人员更加重视单位的事业发展而忽视了管理工作，并没有意识到内部控制制度在事业单位发展过程中所起到的重要作用，甚至还会将一些内部控制当成一些管理部门的责任，并没有从全局的角度进行思考。比如事业单位本身的内部控制制度并不健全，业务处理不规范以及监督工作不到位等众多现象普遍存在于事业单位，并没有真正实施内部控制工作的建设。甚至还会因为一些重要业务和事项的处理往往因人而异，并没有相应的制度约束。

2.2 机构设置不合理

事业单位本身的机构设置往往会有存在诸多不合理的地方，所选择的管理模式也是十分落后，主要体现在以下几个方面。其一，事业单位的业务十分单一，在进行设计的时候环节比较少，进而会导致组织机构呈现直线的现象，领导人员将更多的权力放到自身手中，并没有真正地做好监督机制，从而导致领导往往凭借自身的主观意向进行决策和管理。其二，单位内部没有结合市场经济的发展设置相应的部门，从而导致诸多业务重叠的现象发生，最终造成各个部门之间的责任不能加以明确，不利于事业单位的可持续性发展，比如审批以及采购部门职能重叠，导致采购验收的过程中给不法分子可乘之机。其三，缺乏内部的监督机制，事业单位本身因为规模以及业务量较低，

往往没有设置相应的内部审计部门，经济监督主要来源于外部审计工作，比如上级主管部门的延伸审计等工作，不能及时地发现日常管理中存在的问题。

2.3 内控制度不健全

目前我国虽然一部分单位制定了内部控制的管理制度，但是实际工作过程中并没有严格地执行，主要就是应付上级的检查工作，导致内部控制工作流于形式。比如在进行资金管理的时候没有严格地按照规定使用资金，专项资金和正常的经费支出往往会出现挪用的现象，对于资金使用的合理性以及效益性缺乏科学、合理的分析和控制，对于不合理的支出没有制约措施，进而导致财务监督工作存在着诸多漏洞。对固定资产普遍存在着重视购置忽视管理的现象，并没有根据程序对固定资产进行管理工作，对于长期外借的固定资产也没有严格地履行相关的手续和登记工作，对于固定资产的出租和出借也没有进行收、支两条线的管理工作。日常业务支出缺乏标准和规范，尤其在招待费以及办公费等方面虽然制定了标准，但是在进行实际执行的时候存在着诸多问题，依然选择了实报实销的方式，导致公款消费的现象十分严重。单位内部的一些部门和个人往往利用事业单位本身的漏洞谋取自身的利益，导致我国事业单位的国有资产严重流失，甚至还会影响到事业单位自身的发展。

2.4 缺乏风险评估制度

我国原有的管理体制中事业单位所从事的业务和占用的资源往往是垄断的，所以本身的风险意识比较薄弱，管理和决策的时候也没有重视长期效益，一味地追求短期效益，对于未来所存在的风险根本不能及时地察觉，所以相应的风险评估制度十分缺乏，一旦出现财务风险就会导致事业单位陷入困境。

2.5 缺乏有效的监督考核机制

内部控制制度为了能够有效执行，必须建立科学、合理的监督机制，但是我国事业单位本身的考核机制和监督机制十分落后，并没有真正做出真实合理的评价，考核主要以经济目标和任务完成情况为主，缺乏对业务过程的监督和控制，进而导致内部控制制度在事实面前失去了作用。

3 改进事业单位内部控制体系思路

3.1 完善内部环境建设

内部环境往往会影响制度的科学性和先进性，所以必须重视内部环境的建设，应该从以下几个方面加以建设，其一，管理人员必须重视内部环境的建设工作，积极地结合先进的管理理念不断地完善和创新内部（下转 P135）

新时期高校财务内控存在的问题及应对措施研究

卢伟

(安阳职业技术学院,河南 安阳 455000)

[摘要] 财务内控管理是高校内部控制的一个非常重要的核心环节,高校作为一个重要的事业单位,财务内控在高校各项业务方面的风险评估、执行以及监督管理之中发挥着十分重要的作用,扮演着十分重要的角色。高校财务内控涉及内部的各个部门、各个岗位等,对此,应该对高校财务内控工作加以重视。文章首先对新时期下高校财务内控工作实施过程中所存在的各项突出问题进行分析;其次提出了具体的应对措施,以推动高校可持续发展,为社会培养更多的人才。

[关键词] 高校;财务内控;问题;应对措施

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.134

1 新时期高校财务内控工作中存在的问题

1.1 会计管理制度缺乏规范性

高校如果要顺利地开展财务内控工作以及加强高校会计信息化建设,就应该构建一套规范完善的管理制度作为依据,从而保证会计工作的高效性。目前有一些高校在会计信息化建设中出现了制度方面的问题,比如实施的管理制度缺乏健全性、科学性,影响了会计信息化建设的正常运行,由于会计信息化在高校中的建设时间不长,相关管理实践经验不足,所以会计管理制度所具有的职能优势无法充分发挥。

1.2 高校财务会计人员素质水平低下

高校财务会计人员在没有任何效率驱动下,工作过程中缺乏创新意识,尤其随着信息化技术渗透到工作领域中,一些财务会计人员的专业技能与素质低下,制约了信息化技术在高校中的有效发展,高校会计信息化建设步伐缓慢。

1.3 高校财务内部控制意识不强

新时期下,有不少高校对财务内部控制的重要性认识不足,有的高校没有清晰可靠的财务岗位制度,未将不相容职务相分离,比如会计工作与出纳工作常常混淆在一起,从事会计工作的人员不知道自己具体担负的权限,一味地按照财务主管人员的指令办事。有的高校实施的财务管理制度不够健全,主要以口头形式来明确财务管理标准、会计核算办法及财务报表,缺乏针对性强的权责划分机制,在管理方面也十分随意化。有的高校的财务管理措施落实不到位,财务内部控制制度的部分内容已经满足不了高校的现代化发展要求,未从实际角度出发对各部门提出具体要求,并且内部控制制度的协调性不够。由于财务内部控制意识不强,严重影响了高校资金的安全性。

1.4 对固定资产缺乏规范化管理

某些高校在制定财务内部控制体系过程中忽视了加强固定资产管理的重要性,对于固定资产的领取及保管信息缺乏详细的记录。有的高校在购进固定资产后,在各部门中运行一段时间就发生了资产凭空消失的现象,固定资产采购过程中缺乏系统规范的招标流程,并且未配备专业的资产管理人员,对资产的清查力度不够,部分人员在资产报废过程中忽视了相关规范流程,擅自做主将财产转卖给他人,导致高校固定资产发生严重的耗损。有的高校制定的固定资产账目缺乏科学性,随意地实施会计合并,固定资产记录不全、记录

错误的现象屡见不鲜,账面上只记录了固定资产总体价值,忽视了资产的细化,进而带来了各种违纪违规问题。

1.5 高校会计业务处理缺乏实效性

大部分高校会计业务处理实效性都不强,引起这一问题的根本原因在于尽管多数高校开展了体制改革,但现行的财务制度与会计核算方法依旧没有摆脱传统的思路,有的财务人员不具备单独履行职权的能力,影响了财务内部控制工作的具体落实,财务权责划分不清晰,财务人员因工作热情不高而影响了工作效率,最终造成会计业务难以得到有效处理。此外,与财务人员有关的监督机制缺乏完善性,进而引起了工作散漫、舞弊等现象,并且财务人员的职业道德素质逐步弱化,难以实现预期的会计业务处理效果。

1.6 高校财务风险评价机制不够完备

近年来,高校在开展体制改革以及不断扩招、扩建过程中,仍然存在着财务风险防范意识薄弱等方面的突出性问题。由于设备更新速度较快,而且投入程度较大,融资渠道却未增加多少,在这样的条件下,只有向银行贷款,然而高校却完全对偿还能力忽略了,从而引起财政经济方面发生较大的问题,在很大程度上增多了一定程度上的风险方面的因素,而预警机制的疲乏又迟迟未能得以解决。对于高校管理者而言,风险防范意识淡薄,虽然每个高校的最终目标为办国家乃至世界一流大学,却陷入盲目地扩招以及扩建等方面的怪圈,同时又对财务风险评价流程以及机制的意识水平较低,从而显著提高了高校向银行的借贷压力。

2 新时期高校财务内控相关问题的应对措施

2.1 强化高校财务会计人员整体素质

①强化会计人员职业道德素质。当前,财政部门虽然已经加大了对会计违规行为的处罚力度,但实际上依旧存在不良的工作作风,对于缺乏较高职业道德素质的会计人员,常常出于对自身利益最大化的考虑而将会计法规抛在脑后,因此高校应注重对财会人员职业道德素质的培养。高校应在最新的会计法律法规基础上,根据本高校实际,建立健全职业道德规范体系,一旦发现不按规定办事的会计人员,要将此情况第一时间报告给管理层,在必要情况下移送法律机关,切实提高会计人员职业道德素质。②随着会计电算化、ERP系统在各个领域中的全面覆盖,必须重视提高会计人员的整体素质与职业技能,邀请专业人士对会计人员开展培训,培训期过后还要加强绩效考核,

以促进会计人员工作能力的提升。

2.2 强化财务内部控制意识

为了保证高校具有较高的财务内部控制实效性，就需要强化高校全体人员的财务内部控制意识，并对内部控制的重要性予以充分认识，划分具体的内部控制权限。对财务人员提出具体的工作任务，落实岗位权责制衡机制，严格遵循不相容职务相分离原则。比如将财务业务办理与稽查工作进行分离，将会计信息录入与检查工作进行分离等，高校开展的会计核算工作比较简单，也没有太大的工作量，因此各财务人员应做好自己分内之事，防止一人兼顾多项工作。此外，还应组织高校管理者参加专业的财务内部控制培训，可邀请专业性强和资历雄厚的专家加强培训，从而提高高校管理者充分认识到财务内部控制在高校健康发展中的作用，不断优化完善财务内部控制制度，只有高校管理层对财务内部控制工作予以高度重视，才能加快良好的内控环境建设，才能有效推进财务工作。

2.3 做好会计信息化系统运转、维护及数据的安全管理

会计信息化数据在高校各项信息中占据重要位置，为了提高会计信息数据的安全，就需要做好信息系统运行维护，并制定一系列有效的安全措施。首先，高校应构建科学规范的会计信息化数据管理责任制，清晰划分各岗位职责，明确各自需要完成的工作任务，严格将不相容职务分离开。同时加强会计信息化管理系统运行维护与变更流程管理。信息系统实践操作过程中，必须根据规范的管理流程及制度进行，严禁操作人员擅自删除系统软件，或者随意修改，也不

(上接 P133) 控制制度的建设，严格地按照相关规定和标准控制内部制度。其二，必须对事业单位的业务流程和管理进行全面的管理，结合业务特点制定相应的内部机构，明确各个部门的责任，避免出现职责重复的现象发生。其三，必须制定有利于事业单位可持续性发展的人力资源政策，在进行招聘和选拔的时候必须科学、公正，将职业道德修养和业务能力放到首要位置，不断地加强员工们的培训工作，从根本上提高员工们的综合素质和专业技术水平，并且制定科学、合理的激励和约束机制，才能够调动员工们的积极性和工作热情。其四，必须建立良好的文化氛围，保证员工们能够具有良好的心态，坚持诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神。

3.2 树立风险防范意识

随着我国市场经济体制日趋完善，事业单位逐渐地受到内部和外部风险的影响，所以必须树立正确的风险防范意识，重视可能存在的风险因素，主要可以从以下几个方面提高风险意识。其一，在进行重大决策和事项的时候应该避免一言堂的现象发生，才能够有效地避免失误现象的发生。其二，资金直接运用的时候必须重视风险防范工作，尤其涉及资金流入和流出等环节的时候必须予以重视。其三，容易发生权、钱交易的部门，这些部门本身掌握着人、财之间的进出大权，必须重视监督管理工作，加强内部控制才能够避免腐败现象的发生。其四，经济形势和产业政策的变动都会对事业单位的业务产生相应的影响，必须积极地掌握和了解变动可能带来的风险，才能够真正地避免风险的发生。

能盲目调整软件系统环境配置；一旦操作人员发生了变动，必须尽快调整操作密码，以免重要的数据信息泄露出去。此外，提高会计信息数据的安全性与保密性。配备专业人员在规定时间内进行系统数据备份，还要系统分析各种数据的真实可靠性；做好网络安全管理，营造良好的网络安全环境；提高相关人员的职业道德素质，充分掌握和有效实施高校保密制度，严防高校秘密外泄。

3 结 论

综上所述，新时期高校财务内控之中存在诸多突出的问题，诸如：会计管理制度缺乏规范性、高校财务会计人员素质水平低下、高校财务内部控制意识不强、对固定资产缺乏规范化管理、高校会计业务处理缺乏实效性以及高校财务风险评价机制不够完备等方面的问题，这些问题应该加以解决，以提高高校财务内控的工作水平与质量。

参考文献：

- [1] 丁家源. 完善高校财务内部控制之我见 [J]. 会计之友, 2016 (4).
- [2] 葛建国. 高校财务内部控制策略的探讨 [J]. 财经界, 2015 (9).
- [3] 徐小英. 完善高校财务内部控制策略分析 [J]. 经济师, 2013 (10).
- [4] 曾银娥, 张娥. 高校财务内部控制问题分析及对策探讨 [J]. 中国市场, 2016 (14).

3.3 建立信息沟通制度

随着信息时代和网络时代的来临，先进的信息技术和网络技术逐渐地应用到事业单位中，必须建立先进的信息系统才能够提高各个部门之间的信息交流和共享工作，最终才能够有效地减少人为因素的影响，真实地反映出事业单位的各项经济活动的实际情况，从而及时地发现问题并且采取针对性措施加以解决，从根本上保证事业单位领导能够及时地掌握单位的实际运营情况，保证每个员工能够清晰地认识到自身的责任和义务，通过信息系统获得相应的信息资料，保证内部控制能够得到有效的实施，最终提高事业单位的服务效能。

事业单位作为社会发展的重要组成部分，其本身并不是营利性企业，其主要作用就是服务社会的发展，所以，必须加强事业单位的内部控制制度建设工作，才能够从根本上提高事业单位的服务效能，最终促进我国社会的可持续性发展。

参考文献：

- [1] 裴廷梅. 试论如何强化事业单位内部会计控制 [J]. 中国商界, 2010, 13 (10): 59.
- [2] 李玉. 浅谈行政事业单位内部控制中存在的问题及建议 [J]. 中国外资, 2013, 8 (9): 22-23.
- [3] 马新灵. 风险导向下行政事业单位内部控制改进分析 [J]. 中国市场, 2015 (39).

中小企业财务管理存在的问题及对策

吕莹杰

(长春市农业科学院, 吉林 长春 130111)

[摘要] 中小企业在财务管理工作中, 很容易出现问题, 严重影响企业财务管理效果, 甚至出现严重的经济损失。因此, 中小企业需针对财务管理进行严格的分析, 明确各方面工作要求与原则, 并在合理管理的情况下, 树立正确观念, 制订完善的内部审计方案, 针对财务信息数据进行评价, 以此提升中小企业财务管理效果。

[关键词] 中小企业; 财务管理问题; 应对措施

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.136

中小企业在财务管理工作中, 需及时发现管理问题, 采取科学的措施解决问题, 并创建多元化的管控模式, 能够在实际发展中加大内部管理与控制力度, 建设高素质人才队伍, 创新管理模式, 为其后续发展与进步奠定基础。

1 中小企业财务管理问题分析

中小企业财务管理方面的问题对企业的发展会造成严重影响, 不能满足当前的经济发展需求, 且市场竞争能力有所降低。具体问题表现为以下方面。

1.1 缺乏正确观念

中小企业财务管理部门未能树立正确的工作观念, 且管理模式较为陈旧, 在经营管理工作中, 未能统一管理标准, 严重影响中小企业的经营效果。由于我国部分中小企业是个体性质与私营性质, 存在集权化与家族化的问题, 企业管理人员往往是家族成员, 缺乏正确的工作观念, 无法在工作中合理应用先进的财务管理方式, 导致企业的财务管理与控制受到严重影响。且在财务管理工作中, 中小企业未能创建多元化的管控体系, 严重影响各方面工作的可靠性与有效性。

1.2 缺乏高素质人才队伍

中小企业财务管理部门未能建设高素质人才队伍, 缺乏人才指导方面的管理内容。首先, 在财务管理工作中, 未能聘用专业素质较高的优秀人才, 且工作人员身兼数职, 无法深入财务管理中。其次, 中小型企业未能对财务管理人员进行专业知识的培训, 在缺乏教育的情况下, 无法培养工作人员树立正确观念, 且欠缺财务管理方面的支持, 不能具备创新精神与能力。最后, 财务管理人员缺乏职业道德素养, 在工作中没有树立正确的工作观念, 不能针对各方面财务管理内容进行严格的协调, 导致中小企业的财务管理质量降低。

1.3 财务管理工作缺乏规范性

中小企业在实际发展中为了节约成本, 聘用兼职财务工作人员, 很少对工作人员进行培训。且一些工作人员在财务管理期间, 未能树立责任观念, 不能尽职尽责地完成中小企业财务管理任务, 且工作观念滞后, 不能确保财务管理效果。同时, 财务管理人员在工作中, 没有创建专业化的管理体系, 缺乏一定的创新能力与创新精神, 不能合理开展核算管理工作, 难以针对资金进行良好的处理, 在缺乏财务分析的情况下, 不能确保中小企业财务管理工作的有效性。

1.4 缺乏融资渠道

在企业发展中, 未能创建多元化的融资渠道, 不能针对

融资工作进行合理的开发, 导致出现融资困难与资金紧缺的现象。且中小型企业的规模很小, 在经营期间存在很多不确定因素, 很容易受到各方面因素的影响而倒闭。加之市场经济变动频繁, 对中小型企业会造成一定的影响, 如果企业不能通过合理方式进行融资, 将会影响其长远发展与进步。

2 中小企业财务管理问题的应对措施

中小企业在实际发展的过程中, 需积极应对财务管理方面的问题, 创建多元化的管理机制, 实现先进的财务管理控制模式, 确保提升管控水平。具体措施为以下几点。

2.1 制定完善的战略方案

随着国家经济体制的改革, 中小企业需树立外向的管理观念, 在每个发展阶段, 都能确保财务管理规模, 促进产权制度的改革。在明晰产权的情况下, 需将财务管理作为企业的核心战略, 并明确组织发展基础。同时, 在产权规范改革期间, 需积极应对所有权集中相关问题, 并创新产权结构, 能够建立股东会与监事会, 并通过合理方式创新企业治理方面的结构。在产权结构创新的过程中, 还需构建先进的组织机构与决策制度, 创新管理模式, 并结合当前的工作内容, 协调各方面工作之间的关系。在此期间, 中小企业需明确基础的财务管理内容, 并通过合理方式解决问题。^[1]

2.2 制定完善的管理制度

为了更好地规范中小企业财务管理行为, 应根据国家法律法规与会计准则等, 制定完善的管理制度, 规范且完善财务管理行为, 并健全工作流程, 提升财务管理制度的先进性水平。同时, 在制定财务管理制度期间, 应将分工协作作为基础内容, 制定完善的责任制度, 明确财务管理职责, 并建立相互制衡的管理机制, 在企业授权批准之后, 科学应对当前的业务问题与会计问题, 形成不相容岗位分离的管理机制。在此期间, 还需制定完善的奖惩制度, 在出现财务管理信息数据失真问题或是信息反馈问题的时候, 需针对财务工作人员进行惩罚, 同理, 在财务管理事前、事中与事后管理工作效果较高的情况下, 需予以财务管理人员一定的奖励, 确保提升中小企业的财务管理水平, 以此形成高质量的工作体系。^[2]

2.3 建设高素质人才队伍

中小企业需建设高素质财务管理人才队伍, 在财务工作中, 制订完善的监督与管控方案, 提高财务工作人员的专业素养与职业道德水平, 并在掌握业务知识的情况下, 能够针对财务技能进行熟练的操作, 并提高财务 (下转 P138)

高校会计实务操作的基本问题

马金娥

(山东省信息职业技术学院，山东 潍坊 261061)

[摘要] 文章从高校会计实务操作现状出发，指出高校会计实务操作实施中存在的问题，并提出在实际工作中的改变方法，以理论知识为基础注重实践操作，完善实务操作的体系、管理与考核机制，创造良好的工作环境。

[关键词] 高校会计；实务操作；财务管理

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.137

随着社会的不断发展，会计事务的工作也越来越受到人们的重视。会计部门是一个企业或者高校必不可少的部门，其主要职责是掌管企业或高校的经济工作。现如今在高校中，会计是抢手的职业，因为它是高校的核心部门之一，它掌管着高校的经济命脉，是高校运营中必不可少的组成部分。在这样的大背景下，高校会计制度在不断地完善和改革，但还存在着很多的问题，本文就高校会计实务及操作的基本问题进行简单的分析，通过阐述高校在会计的教育中所存在的问题，分析会计实务基本操作。

1 会计实务操作的现状

如今，随着企业进程的不断发展，就业的门槛也比较高，大多数的招标标准都是要有经验的工作人员，高校不会将经济的命脉交到刚走出校园的没有经验的学生手中，所以提升自身的会计的实务操作水平是高校会计管理部门研究的重要课题之一，高校会计部门定期地为员工安排实务操作培训是非常有必要的，会计实务操作实施的过程要充分遵守国家相关法律规定，但有些高校会计部门的人员，对于相关法律了解得并不透彻，对企业的财会业务，高校会计工作人员无法快速地进行处理。由于会计工作有相关的规章制度，具有一定的规范性，其中所有步骤都要经过严格的调查、计算以及测试，中间的任何环节出现问题都会为高校的正常运行带来麻烦，严重的还会带来不同程度的经济损失。

2 高校会计实务操作实施中存在的问题

2.1 过于强调理论知识

会计专业是一项操作性较强的工作，这就要求高校的工作人员要充分掌握会计实务操作的要领。但现在的高校，在培训期间大多数时间都是学习理论知识，校方并不经常展开实践活动供工作人员操作，因此，在真正地将理论应用在工作中时，会出现对某一项操作甚至是意义理解非常模糊的情况。很多的员工在培训期间能够充分地掌握理论知识中具体内容和精髓，但是并没有实施相对应实验，最终导致无法学以致用。例如，对于会计核算这一课题，高校员工都充分地了解会计核算的过程是给原始凭证分类、编制记账凭证、登记账簿、记账凭证汇总、登记总账、对账结账、编制会计报表这几个步骤，但实际操作起来就会出现对账簿上应填的项目并不充分了解，这样就会出现记账错误等问题，不仅会给会计的工作进展带来一定的困难，还容易造成高校的经济损失。

2.2 没有健全的实务操作体系和相应的管理模式

对于现在的高校来说，一套健全的实务操作教学体系和管理制度是非常重要的。但现在很多高校都没有意识到这个问题，很多领导对员工的会计实践工作并没有充分重视起来，主要表现在以下几个方面：首先，在培训或平时，高校为员工安排了很多的理论研讨会和讲座，但对于相关实践活动的安排少之又少。其次，有些高校即便有实践活动，也存在设备不健全等情况，有些是为了响应号召，敷衍了事。最后，有些学校虽然有实践活动，但对实践课程没有系统的考核评价制度，对于员工的实践成果，领导并没有充分掌握。由于实务操作活动体系不够完善，所以，大多数的高校会计的工作人员在工作中都无法马上做到将理论与实践相结合，导致会计工作的效果并不尽如人意。

2.3 工作人员的专业素养水平和综合素质低下

现如今，由于会计专业的需求越来越多，所以有些高校就会降低一些招标工作人员的标准，有很多工作人员都是本科或硕士刚毕业就去学校任职，所以也没有任何实操的经验之谈，一个缺乏实践经验的员工是无法在遇到实操困难时及时充分地将问题化解的。因为会计工作人员当初在学习的过程中就会被潜移默化地灌输学习理论知识要比实操更重要一些，认为自己可以以后到社会上去对会计的实操进行经验的积累和学习。由于工作人员的实操经验也非常不足，不仅会导致高校会计工作的实施受到一些阻碍，同时，还会降低高校会计工作的效率，对高校的总体发展有着非常不利的影响。

有些高校由于对实操训练的不重视，导致学校没有充足的会计实操用具，只有最基础的几样用具，也没有为工作人员配备齐全的电算化技术和工具，让工作人员无法在培训中获得自我成长，拖慢员工自我提升的速度。

3 在实际工作中的改变方法

3.1 以理论知识为基础，注重实践操作

在工作的过程中，高校和员工对于会计的学习更注重理论知识的掌握，加之工作人员水平和能力的欠缺，导致工作人员在刚参加工作时缺乏实践经验，在这样的大背景下，高校就要注重开设工作人员的实操培训和活动。首先，高校要根据工作人员的工作时间和工作能力来进行实操训练的制定。其次，学校要聘请资深的专业人士，对员工进行实操能力的培训，以保证工作人员日后的工作质量。最后，高校要购置健全的实操教学用具，这样能充分保障工作环境的良好。员工在实践操作过程中，不仅可以提升自身的专业能

力,还可以对理论知识进行及时的巩固,这样才能让工作人员将工作能力和工作效率提升上来。

3.2 完善实务操作的体系、管理与考核机制

想要提升员工的实操能力,高校要充分将学生的实操制度和相关体系进行完善。首先,高校要注重建立完善的会计制度,让员工充分重视会计工作,并定期开设研讨会,让会计工作人员充分做到实践与理论的有机结合。其次,高校要建立实操课程的考评评价制度,可以以学期为周期,对工作人员的会计工作实操表现和成绩进行评价。再次,建立一定的赏罚制度,对于出现实操问题较多的员工要给予口头或经济上的处罚,对于会计工作实施较好的工作人员,高校要给予一定的物质奖励和口头奖励,例如,年终奖等,这样才能充分调动起员工的学习和工作热情,对高校会计部门的工作也带来了巨大的影响。最后,要建立分层培训的制度,针对工作人员的不同水平和实际情况,来进行实操培训的实施,这样更加利于员工提升工作能力。为了使员工有一种紧张感,培训过程要严格地按照国家规定实施实操课程的操作,这样才能促进会计工作人员快速提升自我能力。

4 创造良好的工作环境

想要提升高校会计部门的工作质量,首先,高校要将学校的入职门槛提升。在入职前,要对员工的理论和实操能力进行系统的考核和筛选,对于刚入职的工作人员,学校应组织系统全面的训练,让工作人员的专业能力更加突出,这样才能充分保障会计工作的总体质量。不仅如此,高校还要为

(上接P136)管理工作水平。在此期间,中小企业需遵循以人为本的工作原则,根据财务管理工作人员的需求建立教育培训与公平竞争机制。一方面,在教育培训工作中,需阶段性对财务工作人员进行专业知识与先进技能的培训,在知识教育的情况下,能够得到良好的发展与进步。另一方面,在岗位竞争工作中,需为财务管理人员提供良好的竞争机会,使其可充分发挥自身优势,增强财务管理效果,为其后续发展与进步奠定基础。^[3]

2.4 拓宽融资渠道

中小企业在财务管理工作中,需拓宽融资渠道,主要因为资金属于企业发展的“血液”,只有得到充足的周转资金,才能确保企业的良好进步。因此,财务部门需遵循法律要求与政府优惠政策,创建有利的融资模式,在市场中获取发展资金,并营造良好的发展环境。^[4]

2.5 加大资金运营管理力度

在资金管理工作中,中小企业财务部门需制定完善的生活运营控制方案,加大财务控制力度,并强化内部资金管理工作,准确预测资金的支出时间与收回时间,并明确资金的具体来源,在了解来源之后,通过科学方式解决问题。同时,中小企业应制定完善的管控方案,加大管理力度,确保在财务管理工作中,提升自身的经济效益,并获得足够的资

员工创造良好的工作环境,要紧跟社会的发展趋势,为员工购进实操设备,例如计算机。除此之外,学校对于客观环境也要进行提升,例如,为办公室购进打印机、配备专业的会计实操软件,将智能化的会计实操技术充分应用到日常工作中,让工作人员的会计工作充分简化。

5 结 论

随着我国经济和科技的不断发展,会计事业越来越受到人们的重视,在高校中的地位也逐步提升。社会需要的不仅是理论型人才,更需要的是综合型实战型人才,所以培养员工的实操能力,成为高校研究的重要课题之一。但如今,对于会计实务操作的教育,高校无论从学校资源的配备、体系的建立还是员工的个人能力上,都存在着很大的问题。高校应向员工灌输会计实务操作的重要性,这样员工才能积极主动地提升自己实务操作水平,为以后的自身发展打下良好的基础。

参考文献:

- [1] 袁晖. 实务操作下高校财务预算与会计核算的协调 [J]. 昆明冶金高等专科学校学报, 2017, 33 (2): 57-61.
- [2] 鲁迪. 高校实施基建会计并入事业会计核算研究 [D]. 合肥: 安徽大学, 2015.
- [3] 蒋柠亦. 高校会计实务与操作基本问题的几点思考 [J]. 赤峰学院学报: 自然科学版, 2015, 31 (7): 137-139.
- [4] 高霞. 关于高校如何做实会计实务的探讨 [J]. 经济师, 2013 (2): 98-99.

金支持,合理分配资金,以此协调财务管理与经济发展之间的关系。^[5]

3 结 论

中小企业应制定完善的财务管理工作方案,明确工作要求与原则,并树立正确的观念,在准确把握财务管理问题之后,建设高素质人才队伍,并拓宽融资渠道,获取更多的周转资金,以此促进中小企业财务管理工作的进步,并提高自身经济效益与市场竞争能力。

参考文献:

- [1] 闫丽亚. 董事会特征与高管减持的关系研究——基于创业板上市公司的经验数据 [D]. 成都: 西南财经大学, 2016.
- [2] 陈瑶. 股权结构对经营绩效的影响研究——来自我国创业板的经验证据 [D]. 成都: 西南财经大学, 2016.
- [3] 曾蓉蓉. 高管政治关联与管制行业进入的关系研究——基于我国民营上市公司的经验数据 [D]. 成都: 西南财经大学, 2016.
- [4] 陈旭日. 多元化经营下公司治理对财务绩效影响的实证研究 [D]. 湘潭: 湘潭大学, 2016.
- [5] 韦文和. 高层管理团队特征对企业成长性的影响研究——基于我国创业板上市公司的经验数据 [D]. 重庆: 西南大学, 2016.

新医改对医院财务管理及会计核算的影响和应对策略

王 伟

(铜川矿务局 中心医院，陕西 铜川 727000)

[摘要] 文章主要研究了新医改政策对医院财务管理和会计核算所产生的影响，并提出了一系列的应对策略，医疗卫生事业是关系到我国人民身体健康和生命安全的一项伟大事业。在新的发展环境下，医院要根据时代和政策的发展实时调整财务管理策略，促进医院的健康发展。

[关键词] 新医改；医院；财务管理；会计核算

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.139

为了促进我国医疗卫生事业的发展，解决我国人民“看病难，看病贵”的问题，我国政府向社会公布了新医改政策，致力于建设覆盖城乡居民的基本卫生保障制度，新医改的提出为我国医疗卫生制度的改革指明了方向，在新的发展环境下，如何调整财务管理以及会计核算制度，适应新医改的要求，保证医疗改革的顺利实施和医院的健康发展，成为每个医院必须重点考虑的问题。所以我们必须就新医改对医院财务管理及会计核算的影响进行充分的分析，根据新医改对医院财务管理及会计核算的影响提出相应的应对策略，促进医院财务管理和会计核算制度的完善，保障医院的健康发展。

1 新医改对医院财务管理及会计核算的影响

1.1 新医改对医院财务管理的影响

我国新医改政策的出台主要是为了解决我国人民的看病难以及看病贵的问题，所以肯定会对医院的传统财务管理产生影响，在新医改政策中，规定了医院要取消药品加成，降低医院的医疗收费标准的政策，在此情况下，医院只有做好成本控制才能弥补药品以及医疗费用价格的损失。所以在新医改政策推动下，医院面临着以下几个问题：如何在保证对患者治疗效果的基础上对医疗成本进行控制，如何在新医改政策下实现医院经济效益和社会效益的最大化，如何在保证患者治疗效果的基础上合理控制药品使用情况，如何对医护人员的医疗行为进行正确引导。

1.2 新医改对医院会计核算的影响

在新医改环境下，会对医院的会计核算产生很大影响，从整体上来看，主要会影响到医院的绩效考核、财务预算以及成本核算等。从目前来看，我国仍然有很多医疗事故出现，为了保证新医改的顺利推进，需要医院方面的全力配合，制定科学、有效的绩效考核方案加强对医护人员的考核与管理，促进医护人员医疗水平和服务意识的提升，降低医疗事故的发生率。此外，医院还要根据绩效考核的结果做出相应的奖惩，端正医护人员的工作态度，激发医护人员的服务热情，使每位医护人员都能够尽全力做到最好。随着我国社会主义市场经济体制的逐渐完善，医疗卫生机构的增多，医院在发展过程中也面临着巨大的竞争压力，加上新医改给医院发展带来的阻力，更加剧了医院之间的竞争态势。^[1]但是很多医院在发展过程中，没有把财务管理和会计核算重视起来，很多医院都没有建立完善的财务预算管理制度，所以导致医院财务管理和会计核算混乱的局面，对医院的健康发

展非常不利。在新医改背景下，医院需要降低医疗费用以及药品价格，这对医院来说会造成较大的经济损失，对医院的成本核算工作也会造成很大的影响。

2 新医改背景下医院加强财务管理及会计核算的策略

2.1 医院的领导者和管理者要加强对财务管理以及会计核算的重视

在新医改背景下，医院要想获得长期、快速、稳定的发展，必须加强对财务管理以及会计核算的重视，把加强医院的财务管理以及会计核算作为一项长期工作来抓，医院的领导者和管理者首先要从自身做起，对医院的财务管理以及会计核算进行充分分析，结合新医改的相关要求，把医院的财务管理以及会计核算制度与新医改政策充分结合起来，把相关政策切实落实到实际的财务管理工作中，从各个方面做好医院的财务管理以及会计核算工作，保证医院的经济效益和社会效益的统一。

2.2 强化医院财务管理的风险意识

在传统的发展环境中，医院主要依靠药品差价以及各项医疗费用来获取经济效益，但是新医改的实施要求医院降低药品价格和各项医疗费用，这对于医院经济收入来源造成了极大的冲击，医院的财务管理也面临着更大的风险，所以医院在发展过程中，更要加强对财务管理的重视，强化医院的财务管理风险意识，消除医院财务管理过程中的各项风险。^[2]医院在进行财务管理和会计核算改革时，要加强改革的科学性与合理性，在对居民医疗需求进行充分分析的基础上结合当地居民的收入和医院的具体发展环境制定合理的财务管理及会计核算改革策略，建立完善的财务管理体制。医院对于物资库和医疗设备的采购情况要进行定期核验，加强对各项物资采购的管理，加强医院医疗设施以及资金的流动性，降低医院各项医疗设施的库存积压，降低医院各项医疗设施对于资金的占用，促进医院医疗设施和资金使用效率的快速提升。医院在进行财务管理和会计核算改革时，还要注重保持医院的公益性，坚持为人民服务的理念，加强人民对医院的信任与支持，促进医院的良性发展。

2.3 建立健全医院的财务内部控制制度，规范医院内部的财务管理行为

在新医改背景下，医院要想保证资产的安全性，防止出现资金流失，就必须加强医院财务管理水平的（下转 P141）

中国农村财务管理的理论基础与制度创新

王艳杰

(夏津县南城镇人民政府, 山东 夏津 253200)

[摘要] 我国政府多次强调农业对国民经济和社会发展产生的重要作用, 恰当解决“三农”问题成为非常重要的工作。文章基于阐述农村财务管理理论内容的条件下, 认为农村财务管理存在财务不公开、财务人员执业水平不高、缺少有效的审计和监督等问题。为进一步改善并解决上述问题, 提出加强村级财务管理、推行财务公开、提升财务人员从业水平等对策, 以期为做好农村财务管理提供一定重要借鉴和指导。

[关键词] 农村财务管理; 内部控制; 制度创新

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.140

1 引言

本文以农村财务管理的内涵及理论为研究视角, 综合分析农村财务管理中出现的一系列问题, 提出针对性的管理措施, 以期为改善农村财务管理效果提供重要借鉴和参考。

2 农村财务管理过程中出现的问题

2.1 财务不公开

村级财务公开是基层村务公开的重要表现, 就是把农村财务放在阳光或大众监督环境下, 真正意义上发挥拒绝腐败的效果。目前, 我国多数农村财务公开、民主理财仅是一种形式。

2.2 缺乏完善的内部控制制度

农村财务内部控制效果不理想, 主要表现在民主管理不足、财务管理者任免随意性较强等。农村财务管理中若发生资金严重违规、缺少严格的审批等, 通常所有支出均根据村干部要求执行, 不存在民主审批制度。^[1]加之, 农村财务人员任免随意性大, 多数财务人员不具有相应的专业技能, 但财务工作必须细致、用心, 这些人员会导致财务职能无法履行到位。同时, 部分农村地区并未制定完善的财务开支审批制度, 也缺乏明确的内部控制制度, 导致农村财务严重失真、财务混乱的情况。

2.3 农民民主意识淡薄

多数农村地区农民家庭意识非常强烈, 这与农村个体经营模式存在必然的联系, 但这种情况导致农民集体意识淡薄, 出现多数村民不知情、不监督的情况。上述情况是民主意识丧失的表现, 使得农村财务民主管理化犹如虚设。

2.4 资金利用率不高

缺乏明确的领导核心, 导致村级财务管理上演绎村支书、村委会主任相互博弈的情况, 而村民代表大会的监督并未发挥相应功能, 导致农村财务陷入大事争管、小事人人不管的情况。支农资金由中央政府依据项目层次下拨, 这种情况导致资金比较分散, 难以达到整合的效果。层层下拨的资金在各环节管理成本增加, 严重损耗资金, 这也无法避免中间环节各部门干部存在道德风险, 导致真正意义上村级资金减少的情况。^[2]

2.5 财务人员业务水平不高

农村财务人员主要负责记录集体财产使用及分配情况,

他们作为集体财产的守护者, 也是村干部行为的监督者。因此, 财务人员应由村民选举产生, 这些人才能代表人民群众的利益。

3 农村财务管理制度创新方法

为确保农村财务管理趋于规范化、透明化的特点, 必须借助制度创新确保财务管理和公开的效果。此时, 各级部门应从落实科学发展观、建设新农村的高度, 充分认识到做好农村财务管理工作的必要性, 促进农村财务管理向着规范化、制度化角度发展。

3.1 明确农村集体资产的性质

农村集体经济资产具有共有性的特点, 其决定农村集体资产管理不能单一采用国有资产或企业的管理措施实施管理。想要更好地开展集体资产管理, 必须明确集体资产、各种集体经济组织资产间的界限, 开展清产核资工作, 主动清理乡村债务, 确定集体资产的归属, 认真登记并呈现集体经济组织的资产数量等信息。

3.2 创新农村财务管理制度

想要做好农村的基础工作, 必须坚持进行体制创新, 通过建立充满活力、效率高的体制, 以促进城乡之间的经济协调发展。对农村财务管理制度进行创新, 根据各地实际情况, 分层次进行, 主要从以下方面实施: ①完善各项财务管理制度和流程: 农村集体经济组织应重点做好民主管理和财务公开、债权管理、财务开支审批等制度的建设, 尤其要快速建设农村干部任期和离任审计制度, 充分运用不相容职务相互分离、电子信息技术等方式进行有效的内部控制。^[3]严格遵循会计核算流程开展财务管理工作, 推行财务公开, 并接受县级、乡级和农村管理部门及广大群众的监督。②认真执行各项财务管理制度: 各级村组织必须严格执行各项财务管理制度, 根据会计核算主体独立设账, 从而杜绝集体财政被个人侵吞的现象。对财务管理制度执行制度进行公开和上报, 从而预防制度流于形式的情况。③创新集体财务管理方式。

3.3 提升农村财务人员的从业水平

必须加强农村财务管理规范化建设, 要通过引进、委培等方法全面提升农村会计从业人员的业务和道德水平。依据农业部发布的文件, 村组织应落实会计人员持证上岗制度、完善会计人员使用制度等, 提升农村财政管理人员的素质水平。①恰

当引进一些刚毕业的支农大学生，虽然这些大学生实践经验欠缺，但其具有丰富的会计基础理论知识，一旦接触会计实务工作便可快速上岗。大学生还可对农村会计人员发挥传、帮、带的效果，进一步提升现有会计人员的从业水平。^②通过派出委培等方法对原有村级会计人员展开培训工作，让他们集中时间学习并理解会计相关知识，全面提升他们的会计从业水平。同时，还应时常对农村会计实施思想政治宣传活动，并结合上级补助等激励方法，让其充分了解农村会计工作的使命感，从而达到稳定农村会计队伍的效果。

3.4 加强审计监督工作

想要保障农村财务管理规范化，必须创建完善的农村集体财务审计监督制度。财务审计监督的内容主要包含集体资产使用情况、财务收支、集体债权债务等。推行农村会计委托代理等会计专业服务的地区，农村集体经济审计工作由县级或市级农业部门进行组织。各级农业部门应在当地党委、政府的引导下，与纪检监察、司法等部门合力配合，有效解决审计过程中存在的问题。对审计中揭露出来的问题必须及时通报，有关职权部门应责令落实整改工作或依法进行查处，达到有法可依、有法必依、违法必究。只有把制度创新、审计监督、法律制裁相互结合，才能保障农村财务管理向着规范化的方向发展。

3.5 推行财务公开

财务公开作为村务工作公开的关键，村组织应接受各级农业部门对财务工作者的指导和监督，推动村级财务公开工作。首先，各集体经济组织必须成立民主理财小组，定期或

(上接 P139) 提升，建立健全医院的财务内部控制制度。医院的财务管理人员首先要具有比较专业的财务管理专业知识，保证财务管理人员能够胜任医院财务管理的各项工；其次还要具有较强的职业道德素质，在进行财务管理的实践中不断探索新型财务管理方式和科学的财务管理方法，促进医院财务管理制度不断完善，降低医院的运营成本，提高医院的资金利用效率，促进医院经营目标的实现。

2.4 加强对医院财务管理与会计核算的监管

在新医改背景下，由于医院的盈利能力遭到一定的削弱，为了防止医院在运营过程中出现较大的财务管理风险，政府也在政策和资金上对医院进行了一定的扶持，为了加强对国有资金的管理和监督，保证医院各项资产的安全，医院必须加强对财务管理的监督和管理，保证医院的财务管理与国家资金管理系统能够进行良好的对接，利用医院专业的操作流程和标准化的财务管理体系加强对财务工作的监管，促进医院财务管理的规范。^[3]医院在进行各项医疗设备采购时，为了降低医院的采购成本，加强医院的资金使用效率，可以采取公开招标的方式进行医疗设备采购，尽可能地节约各项成本支出，提高医院的经济效益。医院还要加强医疗物资和资金的统一调配，在遇到大额资金款项支出时，医院要安排相关人员进行集体表决，集体表决通过之后再进入实施阶段。

2.5 加强现代化信息技术在医院财务管理中的应用

随着科学技术的快速发展，互联网信息技术深入到了我们生产与生活的方方面面，我国很多企业也开始建设信息化

不定期召开理财会议，制定相应的理财方法，达到依法理财、科学理财的效果。对公开会议中群众提出的一系列问题，必须及时进行解答，真正意义上发挥民主理财小组的作用。其次，使用健全的财务公开制度，全面执行财务公开，合理规范财务公开的内容、程序及方法，公开人民群众普遍关心的问题，并组织对农村财务工作进行检查和监督，以达到财务公开的效果。最后，认真总结并交流各地开展农村财务公开和民主理财的方法，进行进一步推广，达到典型的示范效果。

4 结 论

“三农”问题是国家政府和人们群众重点关注的内容，农村财务管理则是农村集体经济管理的主要组成部分，是保障农村财务稳定的基础。本文研究以农村财务管理理论为研究依据，综合分析农村财务管理中资金利用率不高、财务不公开等问题，提出一系列创新财务管理制度的方法，进而达到完善农村财务管理的效果。

参考文献：

- [1] 任春英. 农村财务管理存在的问题及解决之策 [J]. 农业经济, 2016, 17 (4): 62-64.
- [2] 刘加盛. 委托代理制理论在农村财务管理中的应用 [J]. 中国农业会计, 2015, 14 (3): 6-7.
- [3] 于海颖. 我国村级财务制度运行存在问题与优化思路 [J]. 农业经济, 2014, 25 (12): 55-56.

的财务管理系统，这对于提升我国的财务管理效率意义重大。使用信息化技术加强对医院的财务管理是一种比较现代化的财务管理方式，在医院财务管理过程中使用信息化技术能够实现医院财务管理的信息化、规范化，从根本上提升医院财务管理的效率。使用信息系统加强对医院的财务管理能够使用网络对医院的各项财务信息进行搜集与分析，大大节省了医院的人力，还可以对医院的财务管理情况有一个更加直观的认识，促进医院管理水平的快速提升。

3 结 论

在新医改政策的影响下，医院的财务管理以及会计核算制度会受到比较大的影响，为了防止新医改政策对医院的发展造成较大阻碍，医院必须对新医改政策的影响进行充分的分析，并根据新医改政策的影响提出相关的解决措施，促进医院财务管理及会计核算的健康发展，提升医院的整体竞争力。

参考文献：

- [1] 徐沁. 基于新医改政策下医院财务管理与会计核算 [J]. 今日财富：中国知识产权, 2017 (1): 56-57.
- [2] 刘增福. 新医改对公立医院会计制度及其改革的影响分析 [J]. 中国集体经济, 2017 (27): 106-107.
- [3] 孙海霞. 关于新财务会计制度下医院成本核算的相关探讨 [J]. 财会学习, 2017 (17): 118-119.

企业管理中现代成本会计的应用分析

王 瑶

(重庆三峡职业学院, 重庆 404155)

[摘要]企业的发展离不开会计管理, 其中成本会计为企业的发展提供了详细的信息, 能够帮助企业制定决策等, 极大地促进了企业的发展。因此文章针对企业管理中现代成本会计的应用做出了进一步探究, 对现代成本会计的定义和职能、成本会计的发展以及企业管理对其的影响、成本会计在企业管理中的应用给出了详细的分析。

[关键词]企业管理; 现代成本会计; 应用

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.142

经济全球化的时代背景下, 企业与企业之间面临的竞争非常激烈, 如果企业想要在激烈的竞争中占有重要的地位, 成本系统的支持是必不可少的因素。从企业的角度而言, 有效的成本管理需要非常高的成本, 所以在发展的过程中需要一个集分析、控制的信息系统, 并随着成本会计的不断发展, 在企业管理中发挥出了重要的作用, 带动了企业的现代化发展。

1 现代成本会计的定义和职能

1.1 现代成本会计的定义

现代成本会计是在以往的成本会计基础上, 进行不断的演变和发展, 最终产生了现代成本会计, 它将现有的成本作为前提, 非常符合现代企业经济运营的条件, 为一种有效的成本系统。针对其中的定义和作用进行分析, 成本会计为生产经营和成本核算的结合, 将专门的管理方式和技术作为基础, 计量单位为货币, 在企业的实际生产过程中, 对劳动耗费实施价值管理。在经济环境不断变化的今天, 现代成本会计也发生了一些改变, 能够针对企业的资产价值产生的变化做出及时的应对, 有非常高的决策性, 此外还能使企业财务会计报表中的资产负债表进行加强, 将经济系统中的会计信息地位进行了提升。

1.2 现代成本会计的工作职能

现代成本会计具体的职能为, 能够预测成本、决策成本、计划成本、控制成本、核算成本、分析成本以及成本核算等。在这些重要的职能上, 成本决策占据着重要的地位, 为成本会计中非常重要的步骤和环节; 预算工作为进行决策的基础和前提, 之后阶段一切的成本计划实施都要将其作为基础; 在成本控制中, 对成本实施的控制为实现决策目标的重要保障, 能够使成本核算渐渐演变成实现成本预期决策目标的验证标准; 在成本决策目标的完成上, 对成本的分析和考核为非常重要的手段。在对企业进行管理的过程中, 应用现代成本会计管理可将企业的结构进行优化, 把成本降低。同时, 还能将企业的运营成本进行提升, 从而把企业的效益提高, 为企业未来的发展提供重要的依据。

2 成本会计的发展以及企业管理对其的影响

成本会计是会计中的一种, 能够计算产品的总成本以及单位成本等, 最后对企业全部的生产费用进行核算。由于时代发展背景的不同, 成本会计经历了四个不同的阶段。其一

为早期的成本会计、其二为近代成本会计、其三为现代成本会计、其四为战略成本会计。成本会计作为管理经济中的活动, 其具体的职能为在经营生产的过程中产生的重要作用。

在经济不断发展的今天, 成本会计也在不断地革新。其一, 成本会计所应用的技术手段在不断地创新, 传统的手工会计早已经被取代, 现在的计算机技术可以提供实时的报告; 其二, 企业对于成本会计的范围也在不断地扩大, 已经在各个行业有了非常广阔的应用空间。

企业环境产生的变化, 会对成本会计带来影响, 其中随着企业管理制度和手段的创新, 制定了质量管理、战略和基准管理、限制管理等, 这些管理的方式已经在我国的各个企业广泛应用, 但是将具体的方式落实到成本会计上, 其产生的效果都有些不太理想。因此, 成本会计管理的应用要结合我国企业的情况进行, 以便在企业管理的过程中能够更好地应用成本会计。

3 成本会计在企业管理中的应用分析

3.1 在企业成本管理中的应用

在企业管理中, 成本管理为十分重要的部分, 能够体现企业管理工作的质量。我国企业为了将经营管理的水平进行提升, 其中最关键的一步为把成本理论以及方式应用到成本会计的管理中。成本会计中的采购包括采购成本和最低质量、低可靠性以及不良的运输环境相关的成本。在成本管理中, 除了要对采购的价格因素进行充分的考虑以外, 还要对原材料和送货方式进行分析。只有使成本涵盖的内容更全面, 才能保证得到的数据更加可靠。同时, 还要对其中的各个步骤中的作业与成本的关系进行分析, 将每项环节的成本都在具体的成本中进行分配, 这样便将产品成本的相关性进行提升。企业在细致了解消费者需求之后, 要对可行性进行分析, 并比较各个方案, 选择出最佳的方案, 达到企业制定的成本目标。企业产品目标的实现, 要结合内部各个部门的力量, 制定对目标成本进行控制的措施, 并核对各个部门成本的实际情况。

3.2 在企业市场定位管理中的应用

在成本会计中, 产品在市场中的具体定位为开发产品之前需要优先考虑的。其一, 要对产品的类型进行定位; 其二, 要对产品的内部结构进行定位。在生产产品的阶段, 要充分地利用好会计系统, 并将质量较高的经济信息作为前提, 注重对产品的成本、数量以及生产中的信息进行收集, 在获取相关的信息之后, 要结合企业的内部(下转 P144)

信息化管理下基层医疗机构财务内部控制研究

魏文涛

(山东省潍坊市卫生计生执法监督处, 山东 潍坊 261061)

[摘要] 信息化管理可以使基层医疗机构财务内部控制工作更加科学、先进。在一定程度上也可以影响医务人员的工作态度, 进而提高工作效率和质量。文章针对信息化管理下基层医疗机构财务内部控制问题分析了当前基层医疗机构财务内部控制存在的不足, 提出了加强信息化管理下基层医疗机构财务内部控制的对策。

[关键词] 信息化管理; 基层医疗机构; 财务内部控制

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.143

随着科学技术的不断发展, 我国现在各行业已经逐步实现智能化、信息化, 已经发展成为一个信息化时代。但是信息化也是在不断发展的, 信息化时代发展对各个行业各个职位都有了新要求, 要想适应时代的发展, 必须使各个行业实现信息化。基层医疗机构作为其中比较典型的行业, 关系到人们的生活的品质和生活质量, 而且医疗结构的财务内部控制对于基层医疗机构的发展的影响是非常大的。基层医疗机构是否可以持续稳定地发展下去, 财务内部控制对于基层医疗机构管理工作的顺利进行也是有直接的影响的。基层医疗机构财务内部控制对于基层医疗机构整体的财务管理都是非常重要的, 所以必须重视。现在信息化时代不断发展, 各行各业也逐步实现了信息化管理, 基层医疗机构作为一个比较普遍且地位比较稳定的企业为了适应信息化时代在内部财务控制中也逐步实现信息化管理, 但是其中仍然存在很多的问题, 我们必须清楚这些问题并积极寻求有效的改进措施, 最终基层医疗机构财务内部控制在实现信息化管理时才能更加科学合理, 基层医疗机构整体财务管理也会更加方便。接下来我们就来具体分析一下当前基层医疗机构财务内部控制存在的不足和在加强信息化管理下基层医疗机构财务内部控制的对策, 希望可以有所帮助。

1 当前基层医疗机构财务内部控制存在的不足

1.1 基层医疗机构财务信息化管理模式尚未建立

基层医疗机构在我国出现是很早的, 只是形式有所不同而已。为了适应不同的时代要求, 基层医疗机构的形式以及管理方法都是不一样的。现在是信息化时代, 基层医疗机构作为一个医疗机构为了适应时代的要求也在不断实现信息化, 财务内部控制一方面为了配合基层医疗机构的整体发展也在进行信息化改革, 但是因为基层医疗机构财务内部控制涉及多个部门, 比如, 门诊收费、药方收费、住院费用等。其实这些方面已经尽可能实现了信息化管理, 但是仍然有私收红包、人情费用等现象的发生。这就是信息化管理模式没有建立会出现的一些漏洞, 这是非常普遍的, 对于基层医疗机构管理工作也是相对比较难的。但是这种管理模式一旦建成, 基层医疗机构财务信息管理就会更加便利、高效率且高质量, 这对于我国基层医疗机构的发展都是非常有利的。

1.2 财务管理者对财务信息化认识不足

为了适应信息化时代的要求, 基层医疗机构已经开始进行信息化改革, 越来越多的与信息化相关的计算机等先进仪

器已经应用得非常广泛了。但是很多参与财务内部控制的财务管理人员对于信息化管理都有非常大的误解。因为很多计算机开始在财务内部控制工作中得以应用, 人们开始以为信息化管理其实就是工作手段发生了改变, 就是原来的手工作业改变为借助计算机进行工作。但是这种认识其实是存在问题的, 信息化管理并不只是工作手段发生了改变, 在其他财务内部控制工作中也会发生很大的变化。而且很多财务内部控制工作人员对于信息化管理的相关技术操作都是不太熟悉的, 甚至是非常陌生的。这对于信息化管理在财务内部控制工作中的良好应用都是有很大的阻碍的。

1.3 基层医疗机构内部审计、监督机制薄弱

基层医疗机构财务内部控制工作对于基层医疗机构整体发展是非常重要的, 但是很多人不能正确认识到财务内部控制工作的重要性, 对于这个工作不太重视。而且这就使得对于基层医疗机构财务内部控制的内部审计也比较宽松, 而且对于它的监督也会大打折扣。没有严格的内部审计和监督机制来规范基层医疗机构财务内部控制工作, 这就使得内部控制工作非常容易出现一些漏洞, 而且这些漏洞是非常不容易被发现和改正的, 最终会影响基层医疗机构的整体工作, 对于基层医疗机构的持续稳定发展是非常不利的。

2 信息化管理下基层医疗机构财务内部控制对策

2.1 提高信息化财务管理内部控制意识

上文中我们了解到信息化管理下基层医疗机构内部控制中存在的问题, 其中对于管理模式的建立和信息化管理的认识都是因为人们对于信息化财务管理内部控制的意识不足, 所以要想解决上述的问题, 首先应该提高基层医疗机构医务人员和管理人员对于信息化财务管理内部控制的意识, 人们的意识增加, 对于信息化在财务管理内部控制的各类工作的态度都会有所改变, 会更加积极地配合信息化在财务管理内部控制工作的实现。而且意识的提升对于信息化管理实现的其他方面也是非常有利的。

2.2 建立完善的财务内部控制制度

上文中提到的问题中我们了解到财务内部控制制度信息化管理出现的原因是财务内部控制模式没有建立, 其实也就是缺乏完善的财务内部控制制度。门诊收费、药方收费和住院收费等方面已经基本实现了信息化管理, 但是其中人情费用、私收红包等问题仍然是存在的, 这些问题是常见的, 但是对于基层医疗机构的建设发展是非常不利的, 需要

一定的制度来对这些行为进行规范。所以解决上述问题另一个比较有效的手段就是建立完善的财务内部控制制度。

2.3 加强基层医疗机构信息化管理系统的安全控制

经过不断的发现改善，信息化管理在基层医疗机构财务内部控制工作中的应用会更加广泛、更加科学。但是在发展信息化的同时，对于信息化管理系统安全性能也是非常重要的，因为基层医疗机构财务内部控制处理的信息是非常多的，促进涉及基层医疗机构的一些内部信息，而且可能涉及病人的个人隐私，所以信息管理系统的安全控制工作必须受到重视。这样基层医疗机构财务内部控制的信息管理系统才能更加安全，基层医疗机构的稳定持续发展也才能得到保证。

2.4 加强基层医疗机构财务档案管理

基层医疗机构财务内部控制中涉及的内容是非常繁杂的，所以对于这些信息的档案管理就非常重要的，而且基层医疗机构财务档案管理对于基层医疗机构财务管理工作也是非常必要的。此外，基层医疗机构财务档案管理工作也是衡量一个基层医疗机构发展的一个重要标准。综上所述，加强基层医疗机构财务档案管理工作是非常重要且必要的。这个工作要求是非常严格的，所以应该选用比较专业的人员来进行这项工作，更加高效、高质量地完成这份工作，也可以保证基层医疗机构的发展。

3 结论

信息化时代的发展对于医疗行业的要求也越来越高了，
~~~~~  
(上接P142)资源和当前的市场经济环境，制定相应的决策方案；其三，让企业中管理丰富的人员挑选出最佳的方案。这样成本会计系统会促进各个部门的联系和沟通，实现降低成本的目标。

### 3.3 在企业决策管理中的应用

成本会计不但为财务会计提供了相关的成本信息，以便能够合理对存货的价值和损益进行计算，还能为管理会计的分析和决策提供重要的信息帮助。对信息的充分应用能够对计划的制订产生重要的帮助，并对计划的执行情况进行检查等。此外，对于成本会计的应用还能分析出提升经济效益的方式和方法，将企业发展过程中的薄弱环节挖掘出来。其中这些丰富的信息能够为企业的管理层制定决策提供帮助，管理者可以利用成本信息中的材料和信息，厘清企业当前的发展情况，了解企业在激烈的竞争中占据的优势和劣势，明确潜在客户群体的一些要求，为之后的发展做好准备。

### 3.4 在企业售后服务管理中的应用

企业的销售环节还包括了售后管理，也是企业非常重要的服务。企业利用成本会计，将经营的总体成本进行了降低，也对企业的成本进行了优化。利用对成本管理系统的应用，能够将产品的质量以及成本构成结合为最佳的一个点。此外，在对质量经济进行管理的过程中，从成本会计的层面分析，利用相关的分析调查会使成本质量得到优化配置。最

基层医疗机构实现信息化无疑已经成为一种趋势，为了适应时代，基层医疗机构也在进行信息化改革但是其中仍然存在很多问题。其中基层医疗机构财务内部控制在实现信息化管理中就存在很多不足，上文中我们对此进行了认真的分析探究，而且针对这些问题提出了比较有效的应对措施，只要我们在基层医疗机构财务内部控制中注重这些问题并加以改善就一定能保证基层医疗机构的不断发展。而且可以促进基层医疗机构更加科学、高效率地进行各项工作，最终使得基层医疗机构更好地服务我国广大人民群众。总之，信息化管理在各个行业的应用都会使得我们的生活工作更加高效率和高质量。

### 参考文献：

- [1] 王颖. 山东省县级公立医院医疗服务效率评价研究 [D]. 济南：山东大学，2015.
- [2] 何军. 完善内部控制 促进基层医疗机构健康发展 [J]. 行政事业资产与财务，2014 (9)：141-142.
- [3] 梅紫群. 基层医疗卫生机构财务集中核算管理探讨 [J]. 行政事业资产与财务，2013 (14)：191-192.
- [4] 黄华. 新财务制度背景下的基层医院内部控制研究 [J]. 现代经济信息，2012 (11)：213-214.
- [5] 信息化条件下医院财务内部控制初探 [J]. 中国市场，2015 (50).
- [6] 王家宁. 浅谈新医改形势下公立医院财务管理存在的问题 [J]. 中国市场，2014 (25).

~~~~~  
后，企业树立良好的售后形象，可以吸引更多的消费者，尽管提升了成本费用，但却促进了销售量的提升。成本会计在管理中会产生非常积极的推进作用，使企业能够更好地适应外部的发展环境，保障企业的快速发展。

4 结论

总之，经济的发展，成本会计在企业中起到的作用非常重要，在这样的环境背景下，企业一定要制定符合企业发展的成本会计管理，将以往会计管理中存在的弊端进行改进，使企业适应当前的发展形势，提升企业的经济效益。

参考文献：

- [1] 谢莉洁. 现代成本会计在企业管理中的应用 [J]. 经济技术协作信息，2013 (2)：60.
- [2] 滕霞. 现代成本会计在企业管理中的应用探究 [J]. 商场现代化，2013 (20)：163.
- [3] 胡大安. 现代成本会计在企业管理中的应用探讨 [J]. 商场现代化，2015 (16)：221.
- [4] 袁文娟. 中小企业现代成本会计现状分析 [J]. 中小企业管理与科技：旬刊，2014 (11)：59.

~~~~~  
[作者简介] 王璐 (1972—)，女，重庆人，重庆三峡职业学院副教授，研究方向：财会。

# 新形势下高校财务管理工作的优化策略

辛 妍

(鲁迅美术学院，辽宁 沈阳 110004)

**[摘要]** 我国高校是为国家培养高端人才的重要场所，在高校教育改革不断深化、师生人数不断增加、学校规模日益扩大的基础上，高校财务工作的重要性越来越突出。新形势下我国高校财务管理存在不少的问题，应该不断寻找优化高校财务管理工作的有效策略，为高校各项工作的顺利开展提供保障。

**[关键词]** 高校；财务管理；优化策略

**[DOI]** 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.145

在教育改革不断深化的今天，许多高校在多个方面都在进行改革与创新。高校规模的进一步扩大，社会经济水平的提高、经济活动的增加，共同推动了我国高校经济来源越来越多。然而，在新的形势下，财务管理问题不断呈现出来，对高校财务工作的开展，甚至高校的持续发展都带来了不利影响。因此，本文首先对现阶段我国高校在财务管理方面的情况进行了分析，然后作笔者结合自身经验，提出了一些优化高校财务管理工作的有效策略。

## 1 现阶段高校在财务管理方面的情况分析

### 1.1 财务管理意识不强，观念落后

传统的高校财务理念对高校某些领导来说，可谓是根深蒂固：他们认为高校财务管理就是对高校资金的收支进行记录，自然也无法认识到财务管理的重要性，在高校的日常运作中，财务管理也无法发挥其应有的作用。高校领导和财务管理者之间缺乏有效沟通与交流，财务管理工作的开展不够深入，多是流于形式，长此以往，越来越多的问题便暴露出来。高校虽然重视专业财务人员的招聘工作，但是人才结构的调整缺乏合理性，针对财务管理者的再学习与再培训活动开展的少之又少，致使财务工作出现滞后的现象。许多高校都将重点放在教学与科研方面，而对于自身内部控制的重视程度极低，财务管理仍按照传统的制度与方法来开展，财务监督自然也无法发挥其应有的作用。

### 1.2 预算管理机制缺乏规范性

在高校的财务管理工作中，预算管理是非常重要的一部分，财务部门进行预算时要结合高校的发展战略以及具体的高效管理工作的计划针对账目的收支进行管理，并坚持对高校财务工作进行统筹安排。然而，有些高校没有认识到预算管理的重要性，通常是在结合上一年决算的基础上来进行预算编制的，缺乏科学性，对高校的发展将产生阻碍作用。因此，在新的形势下，高校领导层要认识到财务预算管理的重要性，树立预算管理意识，重视预算管理人才的引进与培养，不断提升高校预算管理的合理性、科学性、规范性，强化预算监督管理机制。

### 1.3 债务多，贷款风险大

在高等教育“外延式”发展的进程中，许多高校的财务管理都呈现高额负债的状态。高校的扩招、合并和升级促进了我国高等教育大众方向发展的趋势，但是这类超长的发展势必会造成教育资源的不足或者分配不均，从而使得高校财务状况堪忧，负债运行。政府在对高校基础建设经费投入

方面是不足的，导致许多高校出现教育经费违规使用的现象，高校的资金问题更加严重，债务情况令人担忧。

### 1.4 财务管理信息化程度低

高校的财务管理受诸多因素的影响，一直都未受到应有的重视，财务管理意识的欠缺以及财务管理制度不健全的问题一直存在。在全球范围内的信息化快速发展，我国的高校也对财务管理信息化建设越来越重视，但是信息化与集成化的财务软件缺乏，高校大力发展计算机网络的基础方面的建设，但是对财务管理的规划和反馈式控制却严重缺乏，财务信息化管理系统的建设缺乏合理性与科学性。

## 2 优化高校财务管理工作的有效策略

### 2.1 重视财务管理人员综合素质的提升

开展好财务管理，高素质的财务管理人员必不可少。财务管理人员的专业素质及综合管理能力对财务工作开展具有决定性作用。高校领导在深刻认识到财务管理重要性的基础上，首先要重视并加强财务管理人员的综合素质提升工作。通过不同形式的培训及学习活动来提升财务管理者的综合素质，创建一支高素质高水平的财务管理团队。

### 2.2 强化预算控制工作

高校财务预算工作的开展对财务管理工作的开展具有重要的影响。科学、合理、规范的财务预算工作是顺利开展财务管理工作的保障。高校的各项经济活动必须进行科学、合理的规划，所有财务方面的资料必须准确并且完整，这样既能避免工作失误又能杜绝暗箱操作行为。在实际工作中，如果发现上报财务资料不准确或是有舞弊行为等，必须对当事人及主管领导严肃处理，以保证财务资料的准确与完整。此外，还要加强信息沟通，财务人员必须对高校的每一个部门进行全面的掌握与了解，为高校的发展战略以及具体的管理任务目标的完成提供全面的、准确的数据支持，进而切实增强高校财务管理工作的内部管控效果。

### 2.3 强化经费使用管理，筹资渠道多元化，缓解学校负债问题

虽然高校的经费来源日益多元化，但是财务管理部门要对经费进行统一的管理以及集中的核算，坚持专款专用的原则，经费的支出和使用环节都要按照审批流程和规范来严格执行。高校要想从根本上解决或者说缓解负债问题，建立健全符合自身情况的财务预算制度必不可少，严格按照预算来支出资金，以量入为出为基本原则。再者要（下转 P147）

# 行政事业单位全面预算管理中存在的问题及建议

许天真

(广西壮族自治区第五强制隔离戒毒所, 广西 桂林 541004)

**[摘要]** 近年来, 随着深化预算管理制度改革的不断推进和内部控制制度的不断完善, 行政事业单位的预算管理也由原来单纯的部门预算管理渐渐地形成了真正意义上的全面预算管理。但是, 目前大多数行政事业单位在全面预算管理中还存在一些问题, 文章针对政府采购预算编制、项目绩效目标编制、预算绩效管理等过程中存在的问题进行探讨并提出建议。

**[关键词]** 行政事业单位; 全面预算管理; 政府采购预算; 项目绩效目标; 预算绩效管理

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.146

## 1 引言

行政事业单位全面预算管理是自下而上全员参与, 以行政事业单位的总体管理目标为导向, 从预算编制开始到汇总、审核、上报直至预算批复执行, 将各项任务层层分解落实到分管领导、各部门负责人及相关责任人, 通过预算绩效管理对预算编制、执行情况进行考核评价的一种管理控制体系。全面预算管理对过程要求比较细化严格, 大多数行政事业单位还没有完全从原来的部门预算管理模式中转换过来, 因而在全面预算管理过程中会存在一些问题, 下面就对这些问题进行分析。

## 2 全面预算管理中存在的问题

### 2.1 政府采购预算编制过程中存在的问题

行政事业单位政府采购预算原则上是由各业务部门根据业务开展的实际需要进行编制, 经过层层审核、逐级上报, 最终汇总到财务部门, 然后再由财务部门进行检查、归纳、汇总并上报领导, 让领导甄别、定夺。但是, 在实际编制过程中业务部门编制的采购预算会存在问题, 主要问题表现为: 一是某些办公设备采购预算价格超出了规定的日常办公设施配置标准; 二是某些专用设备采购项目的预算编制, 没有经过仔细规划、考察、推敲, 而是主观臆测, 或者交由别人来完成整个项目预算编制, 和实际需求出入较大; 三是由于业务部门业务繁忙, 编制政府采购预算时大都比较匆忙, 编制预算时只求过得去能交差就好。特别是近两年财政部门要求编制的“中期财政规划”, 有些业务部门的预算编制就远远达不到财政部门的总体要求, 往往是项目不分轻重缓急想做了就编制, 要么就是项目预算集中在一个年度编制, 后面两个年度基本没有, 要么就是有些项目内容在后两个年度规划中会出现重复, 甚至会出现项目编制内容不全、笼统, 综合规划性较差。综合以上因素, 业务部门编制的采购预算汇总至财务部门, 将会使财务部门的汇总工作造成很大影响, 既花费大量的时间, 又很有可能产生疏漏, 以至于政府采购预算编制总体上达不到上级管理部门的要求, 不够科学合理。

### 2.2 项目绩效目标编制过程中存在的问题

按照财政部门规范、提高项目绩效目标编制的要求, 除特殊项目、特定经费等以外的所有预算额度在200万元以上(含200万元)的部门预算项目, 必须编制项目绩效目标, 项目绩效目标必须具体、明确, 衡量指标必须细化、量化。

近两年财政部门对项目绩效目标编制的要求越来越严格, 而基层单位编制出来的项目绩效目标却远远达不到要求。大多数行政事业单位编制项目绩效目标时的问题表现: 一是年度绩效目标不够规范, 虽然写的内容很多, 但是并没有完全指出要做什么事采取什么措施从而达到什么效果, 精练度与明晰度不够; 二是产出指标下数量、质量、时效、成本等二级指标不全; 三是指标值编写不够规范, 细化、量化程度不够。最主要的是编写项目绩效目标的时候大多都由财务部门“闭门造车”, 相关业务部门参与少, 甚至有的连沟通交流都没有, 这样编写出来的项目绩效目标将会与实际目标产生较大偏差, 不能够真实、有效反映本部门职责履行情况和履职效益情况。

### 2.3 预算绩效管理中存在的问题

抓好预算绩效管理可以优化资源配置、控制节约成本, 最终提高公共服务的质量和水平。但是, 目前大多数行政事业单位重支出轻产出, 对预算绩效管理重视不够, 主要问题表现: 一是领导重视不够, 认为只要财政资金拨付到位机构运转正常就好, 把主要精力向基层一线倾斜, 其他的事情就交由财务部门去操心; 二是业务部门不够重视, 认为预算绩效管理与自身业务关系不大, 财务部门才是关键; 三是没有一个统一的绩效管理信息平台可以及时反馈整个预算的编制、执行、监督及评价结果等, 这对整个绩效管理的过程产生了一定阻碍。正因为如此, 压力全部落在了财务部门的身上, 每当年度绩效评定时, 几乎所有的问题责任都由财务部门承担, 不符合预算绩效管理的责任追究原则。

## 3 加强行政事业单位全面预算管理的建议

### 3.1 加强政府采购预算编制的学习

政府采购预算编制的好与坏直接关系到预算项目的批复与执行, 而每年政府采购项目预算编制的要求严格时间紧迫, 因此在每年预算编制前应该组织相关业务部门进行培训讲解把疑问解决, 通过充分沟通交流, 把任务落实到部门及个人, 由部门领导审核把关对采购预算编制的科学性、合理性负责。一是加强《行政事业单位日常办公设施配置标准》的学习, 《行政事业单位日常办公设施配置标准》涵盖了办公家具、空调设备、办公自动化设备等配置标准, 通过学习可以大幅度提高日常办公设施项目编制的科学性、准确性; 二是加强《政府集中采购目录及限额标准》的学习, 《政府集中采购目录及限额标准》是政府采购预算编制的依据,

只有认真学习才能够准确区分哪些属于集中采购哪些属于分散采购，才能够在编制政府采购预算时不会出现漏编、错编现象，提高政府采购预算编制的质量与效率；三是加强业务部门“中期财政规划”编制的学习，在编制“中期财政规划”之前要先把领导定下的本单位的三年管理目标学深学透，区分项目的主次、轻重缓急，要把《政府集中采购目录及限额标准》和《行政事业单位日常办公设施配置标准》的所知所学应用到“中期财政规划”编制中去，相关责任人要亲力亲为，特别是重点项目，要与相关专业技术人员进行了解，力求编制内容的合理可行。

### 3.2 加强项目绩效目标编制的学习

项目绩效目标指的是项目要实现的功能和价值，项目绩效目标编制是财政部门近两年重点要求学习和检查的内容，对行政事业单位来说，项目绩效目标编制正处于学习摸索阶段，不断加强这方面的学习是十分必要的。首先，要组织相关部门把财政部门组织培训下发的资料深入学习、相互探讨；其次，要把上级管理部门组织培训下发的培训资料、案例和要求理解贯通，并结合部门实际业务情况，把项目绩效目标的各项指标仔细推敲；最后，还要结合本单位管理目标的要求，组织相关业务部门一起学习探讨，先由相关部门结合各自的业务年度总体目标编制项目绩效目标，然后由部门领导把关并报送至财务部门。通过培训学习、沟通交流后编制出来的项目绩效目标才会更切合实际，最终进行绩效评定时更能发挥其应有的作用。

(上接 P145) 制订合理科学的还款计划，并且结合自身发展情况，制定优化资金合理使用的具体方案。此外，政府要强化高校经费的监管力度，改进传统的拨款方式，采用中央财政集中收付方式。高校要进一步拓宽资金筹措的渠道，以便有效解决高校运作资金紧张的情况，另外，需要各地方政府以及其他社会资本增加对高校投资的积极性，同时为高校提供贴息补助等资金政策，帮助解决高校负债问题。

民办高校的不断增多对众多的普通高校的运营和发展影响巨大，在新的社会背景下，普通高校要进一步优化资产监管系统，并结合专业的、程序化的、标准化的管理模式，切实保障高校的资金财产安全。高校在保证各项教学活动正常开展的前提下，尽量减少不必要的支出；制定公开的材料采购制度，对采购全过程进行严格的监督管理，避免出现违规采购的行为；定期审核、盘点现有的资产，保持账目统一，杜绝固定资产的流失而造成的经济损失。

### 2.4 引进先进技术，加快财务管理信息化发展的速度

信息技术的快速发展，促进了各项工作信息化程度的提升。在新形势下，高校也应该重视财务管理信息化的建设与发展工作。高校要不断引进先进的信息技术，并将其合理地应用到具体的财务管理工作中。信息化的财务管理模式和传统的财务管理相比，具有很大差别，在实现标准化与系统化管理的基础上，还大大提升了财务管理工作的效率。高校的所有资源价格通过信息化的财务管理平台进行标准化的财务管理。另外，信息化财务管理平台能够准确有效地记录每一笔资金的收入与支出。财务管理人员在财务软件的帮助下，能够对每一项财务指标的真实情况做出科学的分析，

### 3.3 加强预算绩效管理

首先，组织领导学习预算绩效管理的内容，让领导认识到预算绩效管理并不是局限于某个部门，抓好预算绩效管理可以提高财政资金配置的经济性、高效性和效益性，从而更好地完成年度管理目标；其次，从开始编制预算到预算批复执行的整个过程都要把任务层层分解落实，采取内部监督与外部监督相结合，按照“统一领导，分级管理”的原则，做到“任务到个人，执行有把关，事前事后有监督”，同时建立合理可行的奖惩机制，奖罚分明，让相关部门树立应有的责任意识，提高服务意识；最后，要逐步建立一个完善的预算绩效信息网络管理平台，即方便上级进行预算绩效统一管理，又方便下级单位沟通交流。

总之，随着社会市场经济的不断发展，财政主管部门对全面预算管理要求的严格深入，预算绩效考核指标的细化、量化，行政事业单位需要不断完善本单位全面预算管理体系，不断加强学习，在实践中不断摸索经验、不断完善，以便提高财政资金的使用效率，提高单位的整体服务效能，才能够在完成年度管理目标的同时，获得良好的社会效益。

#### 参考文献：

- [1] 文庆传. 行政事业单位需要全面加强预算控制 [J]. 现代经济信息, 2015 (1).
- [2] 韩丽丽. 加强行政事业单位全面预算管理 [J]. 经济视角, 2011 (28): 39-40.

提供强有力的决策支持。

财务的安全问题对普通高校来说是一个非常重要的问题，同时也是高校财务管理信息化建设的关键。因此，在高校财务管理信息化建设的过程中，要对财务管理内部信息的各个环节进行把关，不管是软件的、硬件方面的管理，还是人员方面的监督、财务资料的归档、信息化流程的操作的管理等，都要形成一套完善的保障体系。同时，加强防火墙、入侵检测、身份验证等网络安全技术的保障工作，以保证高校财务信息的安全。

### 3 结 论

虽然高校财务管理受到众多因素的影响，但高校财务管理的优化工作的关键还是要不断强化财务管理人员的工作意识和综合素养，强化其控制和执行能力。同时，还要对资金的使用管理、资金来源的渠道、学校负债问题的缓解方式等进行有力把控，引入先进的管理技术，加快财务信息化管理的升级，进一步优化高校的财务管理水平，为普通高校的健康持续发展提供保障。

#### 参考文献：

- [1] 蔡秋桂. 新形势下高校财务管理面临的难题与创新路径 [J]. 现代经济信息, 2016 (8).
- [2] 刘俊秀. 新形势下高校财务管理改革的突破之路 [J]. 山西财税, 2017 (6).
- [3] 周静林. 浅析高校资金管理存在的问题与对策 [J]. 中国市场, 2011 (27).

# “营改增”后代建项目的税收筹划探讨

许艳霞

(河南东龙控股有限公司,河南 郑州 450000)

[摘要]“营改增”是我国重大税制改革的里程碑，也是实现各行各业职能优化和税务结构性改革的重要措施。近年来，房地产代建业务越来越多，但“营改增”为其带来了重要影响。这给房地产代建业务既带来了挑战，也带来了机遇。为此，文章基于“营改增”及代建房屋项目的基础性阐释，着重从“营改增”后代建项目模式分析着手，提出具体的税收筹划策略。

[关键词]“营改增”；代建项目；税收筹划

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.148

## 1 “营改增”及代建项目概述

“营改增”是我国历史上重大的一次税制改革，其作用主要体现为两方面：一是有效规避了营业税重复征税的弊端，二是可以进行税额抵扣，以增值额作为纳税基础，这对行业的产业链条延伸具有重要影响。房地产代建是一个非常复杂的行为，其中涉及原材料供应、委托方代理、施工方等众多利益相关方，是一个链条非常长的产业。

## 2 “营改增”后代建项目模式分析

“营改增”前，营业税对房屋代建行为规定了四个条件：一是以委托方名义办理房屋立项及相关手续；二是与委托方不发生土地使用权、产权的转移；三是受托方不垫付资金；四是事先与委托方签订委托代建合同。不满足以上四个条件的视为销售不动产征收营业税；而“营改增”后，该规定是否有效及是否具有可操作性并没有明确的文件规定。增值税应该是沿袭营业税的相关政策的。由此看来，房屋立项及土地产权的归属问题是影响“营改增”后房地产代建项目纳税模式的重要因素。根据组织管理实践和文献总结，可以归纳为以下两种模式。

### 2.1 总分包模式：房屋立项及土地产权归属办在受托方（代建方）名下

这种情况多见于政府交由国企平台公司代建的项目，如安置房保障房项目、公益性项目等。房屋立项及土地产权归属均办在代建方名下，委托方将工程的所有工作均交给代建方。此种模式下，代建方相当于一个总承包商，然后将工程分包给各参与方。委托方直接与代建方结算款项，而代建方向各利益相关方进行结算。而在该模式中，委托方与项目代建方只是一对一的关系。“营改增”前，代建方向委托方开具营业税发票，但实际上在整个项目建设过程中，施工环节缴纳营业税，而监理、设计等环节缴纳增值税。但代建方只能向委托方开出营业税发票，导致监理、设计参与方重复征税。“营改增”后，所有单位均实行增值税，一定程度上避免了监理、设计参与方的重复征税弊端。

值得注意的是，这种模式下建设风险集中于代建方。实际上，按照税法，代建方实质是提供管理服务，应当按照代建费的6%税率进行纳税。但因为房屋立项及产权归属均在代建方名下，代建方就要按照销售不动产缴纳增值税，所以在向委托方开具发票时按照11%的税率进行缴纳。这在一定程度上增加了代建方的税负成本。当然，在实际中代建方

可能将增加的税负成本转嫁给各参与方。

### 2.2 三方合同模式：房屋立项及土地产权归属办在委托方名下

这种情况一般是委托方、代建方和参与方签订三方合同模式。三方合同模式并不局限于一对一的关系，而是将委托方、代建方与参与方同时置于合同方。需要注意的是款项结算的问题，营业税背景下，对发票流和现金流的要求不严格，往往由委托方将款项按照工程进度转给代建方，代建方再与各参与方进行结算，而参与方将发票开给委托方，代建方按照往来账设置科目核算账务，同时设备查账，登记统计代建房屋的成本明细以及往来明细。但“营改增”后，这种结算模式的发票流及现金流均不满足增值税的要求，只有委托方向代建方和参与方分别支付代建费和工程款，参与方向委托方开具相关行业增值税发票，而代建方向委托方开具代理业增值税发票才能满足增值税背景下发票流及现金流的要求。“营改增”前，代建方、监理方和设计方向委托方开具增值税发票，但是施工方向委托方开具营业税发票。而“营改增”后，将施工方的发票类型进行了更改，规避了施工方的重复征税弊端。但这种模式下，建设的风险则主要集中于委托方。

## 3 “营改增”后代建项目税收筹划策略

### 3.1 强化选择票据管理

“营改增”的最大改变在于票据变化。首先，在总分包模式下，代建方的代建行为在税务上来说会被认定为以销售不动产进行纳税，这就要求参与各方必须为一般纳税人，施工方、监理方、设计方等向代建方开具增值税专用发票，代建方进行增值税进项税抵扣，并向委托方开具不动产销售发票，对整个建设中增值的部分缴纳增值税；在三方合同模式下，为规避发票流与资金流不一致的情况，最好是代建方和参与方分别向委托方开具发票，且各方均为一般纳税人，才能保证增值税发票开具合理；在实务中，个别代建项目委托方无须代建方及各参与方开具发票，但代建方及参与方也必须按照增值税票据管理相关规定申报纳税。其次，网络时代下，票据管理更依赖于网络系统，委托方及代建方必须具有健全的票据关系信息系统，以契合当下税务申报、审核和反馈的无纸化流程，将财务监管职能拓展至票据审核领域，严格控制施工方、设计方等各参与方的票据规范性，防止原始凭证破损等导致的税负成本增加。最后，总承包模式下要注意重代建方的票据管理流程规范性，其侧重受托方，尤其体现于其发票来源、开具单位等；三方合同（下转P150）

# 新医改制度下公立医院成本控制的措施探讨

杨瑞红

(郑州大学 第三附属医院, 河南 郑州 450052)

[摘要] 随着新医改步伐的持续深入, 医疗市场的竞争越来越激烈, 进行有效的成本控制成为公立医院提升核心竞争力的重要途径。鉴于此, 文章主要针对公立医院成本控制概念进行了详细的分析, 同时系统阐述了公立医院成本控制的重要性, 在此基础上提出加强公立医院成本控制的措施与建议。

[关键词] 公立医院; 新医改; 成本控制; 措施

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.149

新医改的持续推进全面的变革, 再加上全球经济一体化的持续深入, 使得医疗市场的竞争压力逐步增大。私立医院通过多年的发展, 已经形成了较大的规模, 具有医疗技术水平高、服务质量高、医生待遇高、管理体系先进以及医疗设施齐全等诸多优势, 对公立医院造成的冲击越来越大。进行有效的成本控制成为公立医院未来发展的关键所在。

## 1 医院成本控制概念概述

所谓医院成本控制, 指的是在有效保障医疗服务品质的先决条件下, 主动利用多元化的管理方案, 根据预定的成本费用开支标准、成本限额以及成本计划等来进行成本与费用方面的开展, 同时需要针对成本形成进程中所涉及的全部耗费实施有效的监管与分析, 以便全面了解成本偏差的具体因素, 制定针对性的策略, 限制各种不必要的行为与开支, 针对成本进行有效的控制。

## 2 公立医院成本控制的必要性

传统的医疗服务主要是根据服务项目来进行收费, 公立医院收入会与服务的价格、数量进行挂钩。这就非常容易使部分医疗机构选择利用过度的医疗服务来谋取经济利润, 使得医疗费用高涨、服务水平低下, 看病难、看病贵的问题始终难以解决。正是基于上述问题, 新医改针对公立医院提出的诸多要求, 比如药品采用零差价, 有效打破医院与药品之间存在的联系, 医务人员的收入不能够与治疗、药品以及检查等进行挂钩等。新医改制度倒逼公立医院重新回归公益性, 促使公立医院从传统的规模粗放型发展方式朝着精细化效益型转变。公立医院不仅仅需要注重经济性, 同时还必须重视公益性, 必须通过有效的内部管理与成本控制, 科学合理地配置卫生资源, 提升医疗效率与服务质量。

处在当前这个竞争越发激烈的医疗市场中, 公立医院通过科学合理的措施来进行成本控制, 使得不必要的开支得以有效控制, 全面降低卫生、药品方面的消耗, 能够在有效降低运营成本的同时, 促进医疗服务质量的全面提升, 最终实现提升公立医院核心竞争力的目标。总的来说, 新医改背景下, 公立医院进行成本控制不仅是一种有效降低医疗成本的成本管控活动, 同时也是健全医疗服务价格定价、完善补偿机制、医保支付制度改革以及提高医院运营效率、优化资源配置和加强内部管理的切实需求。

## 3 新医改制度下公立医院成本控制的途径与建议

### 3.1 建立健全成本控制机构

健全、独立的成本控制机构是保障公立医院成本控制开展的先决条件。一般来说, 公立医院的成本控制往往会涉及后勤保障部门、临床以及各个职能科室, 只有依靠内部职工的主动参与和完善的技术支持, 才能够获得理想的效果。因此, 对于公立医院成本控制机构的建立来说, 需要由领导层全面负责主持, 在内部各个部门中选择对应的成本控制人员, 然后在财会部门选择成本核算与控制人才, 通过多个部门的协同合作, 建立成本控制机构, 以此来保障公立医院成本控制的科学性、针对性。在该组织中, 公立医院领导层主要担任负责人角色, 针对成本控制进行专职管理, 以此来保障各项工作开展的权威性。而其余工作人员分别来自医院其他部门, 分别负责自身所在的部门, 保障医院成本控制能够及时落实到各个部门。需要注意的是, 成本控制机构在日常工作进程中需要坚持高度集中、相对分散的基本原则, 即高度集中在领导层所制定的决策, 相对分散在各个执行机构中, 通过内部部门之间的明确分工、互相协作, 保障成本控制的全面执行。

### 3.2 完善医院财务内部控制制度

公立医院通过构建完善的财务内部控制制度能够全面保障内部财产的安全性, 使得医院各项资源都能够得到充分应用, 使得部分不必要的开支得到有效控制。这就需要各个公立医院高度重视财务内部控制制度的完善, 综合参考医院实际情况与新医改要求, 针对财务内部控制制度进行动态的优化, 对医院所有经济活动均建立对应的流程、制度, 全面保障支出的经济性、科学性、合法性。在医院内部构建互相监督、互相制约的牵制制度, 进一步强化资金支出的内部监督, 同时通过建立严格的内部审计制度、资金审批制度, 使得财务部门与内部审计部门的职能能够得以充分发挥。

### 3.3 加大经济合同管理力度

首先, 主动做好经济合同的订立工作。公立医院可以依照经济活动方面的差异性, 主动去准备针对性的标准合同文本, 充分结合对应的要素、特征, 针对合同条款进行有效的规范, 在实际签订的过程中需要与合作企业深入讨论具体的条款, 讨论完成后再起草。其次, 加强合同条款审查工作。第一阶段, 主要是通过责任科室针对经济合同涉及的技术条款实施全面的核对; 第二阶段, 安排财务机构着重针对合同涉及的金额进行系统的测算、核实; 第三阶段, 医院内审机

构针对经济实质情况进行全面的审查，着重检查经济合同签订的具体依据，同时核查相对人履行合同的具体能力。对于一些大额资金合同与重点项目合同，需要通过法律顾问来进行审核。最后，构建合同监管体系。成本控制机构与合同责任科室共同负责合同的监管工作，合同责任科室主要负责严格按照合同约定来推进合同的顺利履行。内审机构主要负责针对已签订且开始执行的经济合同实施定期的审查工作，全面检查合同执行进程中暴露出来的各种违规现象，通过各个部门的协同合作，保障经济合同的有效管理。

### 3.4 全面引入二级库存制度

为进一步加强公立医院成本控制，可以尝试在各级医疗科室构建二级库存管理制度，各个科室库存材料作为一级库存下的二级分库存，科室本身领用卫生材料实质上属于仓库间的调仓，即将一级仓库卫生材料调拨到二级仓库实施管理。与此同时，将各个仓库之间的信息连接纳入 HIS 系统当中，使得各个仓库之间的信息资料能够进行共建共享，同时能够针对各种卫生材料的实际使用进行全面的跟踪，全面保障材料使用的可溯源。各个科室需要安排专人全面负责卫生材料管理工作，第一时间登记二级库的具体领用情况，真正达成实领实消的目标，尽可能规避卫生耗材浪费的现象。此外，针对高值耗材的管理工作，可以采用医嘱出库的管理体系：当高值耗材出库以后，就能够自动生成对应的费用清单，保障每一条高值耗材均能够进行全面的记录，提升高值耗材使用的质量。因此，建立二级库房后，科室负责人可以随时了解卫生材料及高值耗材的库存

(上接 P148) 模式下要更注重委托方的票据审核和监管，其侧重委托方，尤其体现于其发票合法性、合理性和规范性。

### 3.2 建立健全税制结构

建立健全税制结构主要体现为两方面：一是税制筹划机制；二是人员跟进机制。首先，“营改增”的核心优势在于避免重复征税，且代建工程项目是资金需求较大的项目工程，因此施工设备购置时优先考虑一般纳税人，若代建企业是一个企业集团，那么设备购置等优先安排至下属子公司，可以按照逆流交易进行合理避税。施工人员还可以与劳务企业合作，尤其建筑业这样的劳动密集型产业，与劳务公司合作可以取得增值税发票进行进项税额抵扣。其次，原来代建单位，尤其是施工单位，适应于营业税缴纳，但“营改增”后，需要在税法、优惠政策及报销流程等方面做出改变。一方面施工企业的多级法人结构不适合于税制改革后的合同主体一致原则，减少组织层级，增加税务筹划、核算部门。另一方面变化业务性质，例如将代建行业尽量靠近高新技术产业，甚至可以与免税行业结合，以获得区域税收优惠政策。最后，构建人才跟进机制，加大人才培训力度，定期邀请区域税收部门人员进行税法政策讲解；建设税务人才职业化体系，优先选择具有会计、审计、战略等专业技能人员进入税务筹划部门。

### 3.3 强化税务监管机制

由于代建项目设计相关利益方较多，在税务处理时必须建立相应监管机制。首先，提升计算机在代建项目中的应用层次，搭建数据平台，实现委托方、代建方及其他相关利益者间的实时数据传输与对接，促进税务数据共享，通过税务

及使用情况，并且能与医疗收入很好地配比反映，为加强科室成本管理提供了基础数据，能较好地调动其参与成本控制的积极性，同时也使医院成本核算与分析的数据更加真实可靠，有利于加强医院成本控制。

## 4 结 论

综上所述，新医改制度下的公立医院成本控制是一项系统、复杂、漫长的工程，想要在短时间内获得理想的成本控制是不现实的。对公立医院来说，新医改制度不仅意味着挑战，同时也意味着诸多机遇。公立医院只有充分意识到成本控制的重要性，全面结合新医改提出的各项要求，主动吸收借鉴企业成本控制方面的经验教训，针对自身实际情况进行适当的调整，才能真正实现成本的有效控制，促进公立医院核心竞争力的全面提升。

### 参考文献：

- [1] 单丽敏. 新医改背景下公立医院的全成本核算及成本控制问题研究 [J]. 行政事业资产与财务, 2016 (34): 62, 63.
- [2] 王建, 王子鸣, 何平. 目标成本法在公立医院基建成本控制中的应用与思考 [J]. 卫生经济研究, 2016 (2): 61-63.
- [3] 吕红荣. 新医改背景下我国公立医院预算管理探析 [J]. 中国市场, 2015 (52): 121, 131.
- [4] 王家宁. 浅谈新医改形势下公立医院财务管理存在的问题 [J]. 中国市场, 2014 (25).

数据+模型分析的数据化模式，分析税负成本较高环节，或者与利润配比不合理环节。其次，实施重大项目联动机制，在代建项目内外部、上下级间实现协调配合，建立参与方与代建方的相互反馈机制，建立代建方与供货商、监测方的项目检查共同体，强化税务部门、检查部门对代建方及其相关利益方的指导。最后，对税务操作人员监管，税务筹划必须达到最优，根据税负成本合理降低金额奖励税务人员，根据税务操作不当增加税负成本金额惩罚税务人员，且连带其具有管理权限、审核审批权限人员共同惩罚。

## 4 结 论

“营改增”对原来缴纳营业税的各行各业均具重要影响，该影响既有机遇，也有挑战。机遇是避免因产业链条延伸而增加税负成本，挑战是税务成本高低取决于税务筹划方案优劣。代建项目由于其中间性、劳动密集性、资金密集性及周期长等特点，成为税务筹划的关注焦点。因此，本文在其总分包模式和三方合同模式下，提出了票据管理、税务筹划、健全税制结构及监管机制等措施。同时，由于代建项目案例有限，并未结合具体案例展开分析，建议后续研究可以以多案例形式深入探讨税制改革后税务筹划的重点与难点。

### 参考文献：

- [1] 周帮荣. 工程项目代建管理模式简析 [J]. 工程技术: 引文版, 2017 (1): 71.
- [2] 王烨. 营改增后建筑业代建模式分析 [J]. 经济管理: 文摘版, 2016 (8): 146.

# 预制装配式混凝土建筑建造成本分析与控制

余荣春

(广西工业职业技术学院 建筑工程系, 广西 南宁 530001)

[摘要] 随着我国经济的飞速发展, 我国的各行各业在经济的推动下都呈现非常好的发展趋势。传统的建筑工程一般情况下都是采用按预制装配式整体建筑模式来分析相关的成本, 从而找出预制装配式整体建造模式对于整体的成本花销的影响因素, 然后深入探究有效降低建造成本的措施。

[关键词] 预制装配; 混凝土建筑; 建造成本

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.151

## 1 引言

从目前的形势来看, 预制装配式混凝土建筑作为施工企业最为重要的组成部分也是前提基础, 因此在一些项目的管理过程中, 其成本的管理和控制就显得十分重要。因为, 成本控制的好坏在一定程度上直接和企业的经营状况以及利润的多少都有着直接的联系, 所以预制装配式混凝土建筑建造的成本控制的意义是非常必要的。

## 2 工程建造成本构成

一般情况下, 建筑工程造价其包含的内容还是十分广泛的, 其中最为主要的几项就是直接费用(材料费用、人工费、机械费、措施费等)、间接费用(管理费用、盈利、纳税等几种形式)。造价的直接费用是整个建筑工程成本造价的最大比例的组成成分, 所以从某种意义上来说直接费用的变化情况对于整体的工程造价的变化起着至关重要的作用。预制装配式整体施工模式和传统的现浇整体式施工模式这方面上存在较大的差别, 其中主要包含以下几个部分。①预制构件生产费, 在这些生产花销中主要包括材料的使用费、生产费以及人工费和水费电费、模具费、蒸汽养护费、工厂机器维修费的, 还有就是需要纳税, 也就是指施工过程中的盈利要按照一定的比例上交税金, 然而这种税金又不是常规的建安税金。②运输费。这项主要包括预制构件要从生产的场地运往施工的场地, 在这过程中需要一定的运输费用以及在施工场地多次运输使用的二次运转费。③安装费。主要包括预制构件在使用过程中, 需要进行相关的垂直运输, 还要通过人工安装, 而且在安装过程中还要使用一定的工具等各方面都需要花销。④措施费。这项主要包括购买脚手架、生产过程中使用的模具的需要花费的。本文主要是分析样本工程建造成本中的直接费用, 也就是常说的材料费、人工费、机械费、措施费的统称, 在此基础上, 还要考虑预制构件生产过程中会遇到的一些问题, 以及施工过程中需要的一些经济花费。多方面的因素会对整个工程造成的影响。

## 3 预制装配式混凝土建筑建造成本控制的意义

预制装配式混凝土建筑建造主要表现在施工企业的发展过程中以最小的成本花销来获得较好的利润的管理技术和方式。现代社会的市场经济主要体现在市场的竞争, 也就是所谓的优胜劣汰。如果一个施工企业想要在激烈的市场环境中

获得一席之地, 就必须寻求最为有效、科学、简洁的方法来对其成本进行最大化的控制。从另一方面来说, 预制装配式混凝土建筑建造成本的控制也代表着这个施工企业在竞争环境中具体的经济表现, 同时起到掌控着整个企业命脉的作用, 间接地反映出一个企业的管理水平。所以, 在激烈的市场竞争环境下, 只有加强企业的成本管理才是企业长久发展之道。

### 3.1 加强了施工质量的控制

由于装配式建筑在施工的过程中一般情况下都是需要相关的构件作为预制, 在一定程度上将施工的质量得到很好的改善, 从而间接地使施工的质量也得到一定的控制。在相关的工程实践的事例中, 建筑工程的质量所包含的范围还是较为广泛的, 其中主要包括生产的质量、生产中的相关产品的设计, 但是由于装配式建筑模式的不断涌现, 造成一些构件的性能也在不断地提高, 这样才能进一步地将工程质量等多方面的要求更好地满足。

### 3.2 通过预制装配式混凝土建筑建造成本控制可以提高企业成本核算水平和成本信息的准确性

预制装配式混凝土建筑建造成本管理的一个重点内容就是成本核算问题。只有将企业成本核算的相关工作做好, 才可以为企业的发展提供更多的成本信息和多个方面的有益作用。在企业的经营过程中, 一个较为准确的成本信息会在一定程度上对于企业未来的经济发展、决策的判断都有很多的帮助, 还可以提供更多的有益信息来促进企业自身的发展。虽然从目前的形势来看, 建筑在施工的过程中还是存在许多的不利因素使得成本的准确度受到影响, 这就需要相关的施工管理人员要有远见的目光和过人的胆识, 积极地制定相关的制度来改进成本的施工方系统, 只有不断地完善成本管理系统, 才能在一定程度上提供更为有效、可以信赖的成本状况, 从而为企业的发展带来更好的收益。

### 3.3 通过对预制装配式混凝土建筑建造成本管理可以提高施工的管理水平和竞争力

在预制装配式混凝土建筑建造成本管理过程中最为重要的一个方面的管理就是要把成本的指标进行有效的控制和把握, 在施工企业的管理方面对于成本指标作用的定义为, 这项工作可以将企业的实际发展状况得以清晰地展现出来, 这样方便企业的相关负责人依照企业的目前状况来制订下一步的企业规划来促进企业的发展。所以, 通过企业成本的管理可以有效地将企业发展过程中所出现的问题及时地找出来,

并找出关键的原因所在然后进行合理的解决等，而且还在一定程度上促进了企业管理者的管理水平。从另一方面来说，预制装配式混凝土建筑建造在企业的成本控制方面也起到了非常重要的作用，而且成本的控制也受到管理水平的直接影响，在此基础上企业的管理水平还和企业的经济收益有着更为密切的关系，一个良好的管理水平会在很大程度上促进企业经济的飞速提升，为企业的发展带来更多的经济收益，而且还会提高企业在市场上的竞争能力。所以，只有将企业的预制装配式混凝土建筑建造成本进一步强化，这样才能将其他方面的工作做得更好，从而起到促进企业的竞争力和获得较高的经济收益的作用。

#### 4 造价管理方面的优化措施

装配式建筑和传统的现浇模式建筑相比较有很多的优点，其中最主要的就是性价比较高。对于两套规格完全相同的房子，装配式建筑的造价指标在一定程度上比现浇模式结构下多出了25%。而且在建筑的钢筋含量以及混凝土含量等多项指标也都比普通现浇混凝土结构节约了约15%。但是装配式建筑物造价的增加，不仅仅是依赖于钢筋混凝土含量的增加而提高，在其他的方面也会有所占用，比如PC价格上涨。但是砌体含量也会有所下降，因此测试费用花费相对较少。从目前的状况来看，制定较为完善的相关指标可以使与造价相关的问题得到改善，我国的PC构件的生产过程中没有一个合理的统一规定，因此导致这个行业十分混乱，而且构件自身的生产成本较高，从而在一定程度上限制了企业的长期发展，因此相关部门制定统一标准的生产规定，才

能将PC产业的生产规模进一步扩大，从而减少单个的生产成本，实现整个产业的有效控制。

#### 5 结 论

随着时代的不断发展以及人们的生活水平不断提高，对于装配式建筑的需求也在不断上升，而且装配式建筑的生产也是在实际的工程建设中占有很大的比重，只有合理地解决当前我国建筑成本较高的情况，才能促进这个产业的长久发展。

#### 参考文献：

- [1] 刘春梅. 预制装配式混凝土建筑建造成本分析与控制 [D]. 聊城: 聊城大学, 2016.
- [2] 陆遥. 预制装配式混凝土建筑应用及成本分析研究 [J]. 现代经济信息, 2015 (12).
- [3] 沈芳华, 陆江, 何怡群, 等. 预制装配式混凝土住宅的土建增量成本分析 [J]. 工程经济, 2017 (11).
- [4] 陆遥. 预制装配式混凝土建筑应用及成本分析研究 [J]. 现代经济信息, 2015 (12).
- [5] 田东, 李新伟, 马涛. 基于BIM的装配式混凝土建筑构件系统设计分析与研究 [J]. 建筑结构, 2016 (17): 58-62.

【基金项目】2017年度广西高校中青年教师基础能力提升项目“基于产业化的装配式混凝土建筑节点连接方式研究”(项目编号:2017KY175)。

【作者简介】余荣春(1981—),男,汉族,广西象州人,硕士研究生,讲师,研究方向:装配式建筑。

# 高校财务预算管理模式及发展研究

张 婧

(西安交通大学，陕西 西安 710048)

**[摘要]** 高校财务管理的核心与精髓是预算管理，其管理的优劣程度关系到高校的长远发展。如何在资金相对紧张的境况下对资源作出有效调节与配置，以使其发挥最大效能，是各高校面临的现实问题。文章就高校财务预算管理进行剖析，就存在的问题提出优化策略。

**[关键词]** 高校财务；财务预算；预算管理

**[DOI]** 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.153

高校财务预算管理是一项系统工程，可有效解决高校资金问题，提高资金利用率。应当将我国战略预算管理与高校财务预算管理紧密结合，加强监管，以推动高校事业健康发展。笔者就高校财务预算管理存在的问题进行分析，并提出优化策略，以期促进其发展。<sup>[1]</sup>

## 1 高校财务预算的内涵与作用

### 1.1 内涵

所谓预算管理，即将预算用于各种资源的预计、配置、管控、反映以及考核的经济活动，以提升单位财务的管理水平与资金的使用效益。通常，高校的财务预算管理体制实行“统一领导，分级管理”，并且会将权限与责任相结合。且在编制方面要求遵从“量入为出，收支平衡”的大方向。学校对于资金的筹集和分配使用依据则是根据高校事业发展规划及对预算年度高校可能的收入来安排。

### 1.2 作用

高校预算是一类货币表现，体现了高校年度内需要完成的工作计划与任务，为组织收入与支出的控制提供依据，反映出了高校事业的发展与投资的侧重方向，在预算资金从筹集到分配，再到使用以及反馈等诸多环节都有关联。因此，预算管理对高校事业的协调、稳定与持续发展有着密不可分的关系。若想提高资金的配置效率，避免引发财务风险，就必须将预算体系进一步合理化和完善化，以求各部门的团结协作，降低高校活动的随意性，杜绝资金浪费。<sup>[2]</sup>

## 2 高校财务预算管理现存的问题

### 2.1 预算管理责任意识薄弱

通常此问题有两方面内容。

在基层方面，高校的各个二级部门责任意识淡薄，体现在其多认为预算上报为学校财务的事，与己无关，部门领导对本部门发展侧重方向无概念，预算上报甚至照搬以往数据，严重缺乏合理性与科学性。在资金使用方面，只重数量不重质量，预算不足则追加预算，预算有结余则不思节省。这都使得基层部门先知先觉的作用得不到充分发挥，极大冲击了预算编制的科学性。

在管理层方面，长期、普遍存在责任意识不清的问题，存在较多的不足，如：①对于核算的重视程度远大于预算。②常不能全面地进行预算编制，使得收入预测与实际情况存在较大的差异。③成本管理意识亦十分薄弱，使得资金使

用效率低下，对于资金的投向不能做到有效跟踪。④目光短浅，只看到经费短期效益，并不能为长久发展作考虑。⑤缺乏主动融资筹资的思想，不注重“内在修养”，使得高校事业发展受到阻碍，亦造成了资金的大量浪费。

### 2.2 不注重预算管理时效与前置性

高校预算编制拖延滞后是个普遍现象，对于预算的执行往往不能进行有效的事前与事中控制。这就可能造成学校在年初的预算支出极具盲目性和随机性，使制订的计划成为空谈，预算的预警与督导作用难以有效发挥，最终预算仅仅流于形式，整体执行效果不理想。

### 2.3 预算制定不具科学、合理性，全面性较差

部分高校在预算编制方面仅遵循“基数+增长”的简单编制方法，此法看似合理，实则存在极大弊端，主要在于该方法对于以往基础收入数据的依赖性较大，难以除去较为不合理的支出，造成预算不能与实际的需求吻合，资金的分配就谈不上合理性和科学性。某些高校采用“零基预算”方法，但受限于有限的财力，平衡性难以达到，执行较为困难。此外，一些高校过于依赖自身经验进行预算编制，但可行性论证往往不足，加之二级单位本身就存在申报数据与实际不符的弊端，更缺乏对其实际需要的深入了解，因此极难做到周密详尽的安排，最终导致预算欠全面，存在缺漏。<sup>[3]</sup>

### 2.4 无视预算执行的严肃性与权威性

高校预算缺乏刚性管理是一个极为普遍的现象。在预算执行过程中，高校往往不能进行实时有效的监管与跟踪，更多情况下还进行指标调整与追加。如此擅自调整与扩大经费支出却没有有效的制度与措施进行限定，是高校开支一再提高的根源。

### 2.5 对于预算执行结果缺乏考核标准

考核是预算执行效果的重要一环，然而许多高校的考核指标体系仅仅停留在形式上，并不能发挥实际效用。甚至一些高校仅以“是否超标”作为预算执行的考量标准，对每笔支出的绩效性并不深究。更使预算执行结果与个人乃至下年度预算划拨并无半点关联，使得各级领导往往对此不予重视，如此往复形成了恶性的循环。

## 3 高校财务预算管理发展与优化

### 3.1 强化预算管理观念，细化并明确管理职责

各级各部门的协作与配合是预算管理得以有效实现的保

障，必须进行整体的规划和统一，各级上下要形成共识，摒弃陈旧、负面的“事不关己高高挂起”的观念，同时要细化和明确各二级单位的地位与职责，增强其置身管理之中的意识。要想做到这点，就必须发动全校，包括各级各部门的领导层在内，对其进行相关培训，强化预算管理意识，提升管理技能与水平，从思想上重视预算管理。

### 3.2 注重时效性，避免真空期

高校编制并不是一蹴而就的，因此对于预算编制应该提前提早进行，不要拖延滞后。如此既可以为各二级部门预留预算申报的时间，避免因为赶时间导致论证不足，造成盲目申报。同时又可保证预算计划及时下达，且支出有据可依，有章可循。高校在每年规定时间之前即应着手下一年度计划的制订，并且确保审批机构年底前即可完成预算论证与审批，使得下年年初即可下达该年预算指标，避免出现“真空期”。

### 3.3 做到编制方法科学合理，编制目标明确清晰

高校预算编制常见方法包括“零基预算”“增量预算”以及“绩效预算”等。其中对于“零基预算”的使用较为普遍，而“增量预算”较难合理控制支出，易造成资源浪费，逐渐为各高校所弃用。其余两种方法中，“零基预算”方法讲求从零出发，从实际与可能的需要出发，对每一项都进行审议，确保预算编制平衡合理。这也对发挥管理者积极性、提高资金利用率起到了推动作用。“绩效预算”的不同则在于该方法以计划决定预算，由预算计算成本，经成本分析效益，最后根据效益来衡量最终的业绩。故“绩效预算”对于监管各项预算的支出、防止资金浪费，提高支出效益起到了促进作用。由此可见“零基预算”与“绩效预算”两种方法各具优势优点，若可将二者结合，设计一套综合控制体系，将从成本、论证、预期目标与责任划分、绩效评估有机结合，最终实现多环多面的集成化控制。由此可突出预算的业务性与绩效性，强调了预算审批与执行各环节中的多重审核，对预算质量提升具有重要意义。<sup>[3]</sup>

以上为预算编制方法的主要方向，在明确主方向后，就可对细节作出调整，财政管理的深入与完善，使得预算编制对细节的把握越来越严格和突出，若预算编制的细节出现疏漏，极可能导致支出出现问题，因此对预算的论证、分类都必须科学且切合实际，才能保证资金的安排具有合理性。

### 3.4 加强监管力度，强化预算执行刚性

预算管理缺乏严格审批与监管体系就会造成预算的调整与追加。因此高校必须强化预算执行刚性，建立较为完善的

预算执行监管制度。首先，预算项目必须严格控制，不能突破预算的额度，在对经费的使用上应当细化，并实行动态的实时的监控。其次，预算严肃意识必须在全员当中强化，校领导必须带好头，自觉执行相关规定，坚决抵制无预算超预算现象。再次，预算的调整必须经申请部门、财务、校领导以及预算管理委员会综合评估论证后作出最终审批。在此之后，审计监督要从内部强化，审计部门对于部门、人员实施综合监督，加强对调整和追加项目的审计，并对其绩效性进行追责。最后，必须实行信息公开，包括对调整的项目以及追加项目进行公示，监督并确保该项目具有合理性与科学性。<sup>[4]</sup>

### 3.5 执行切实完善的预算绩效考评

事情做得好不好总要有个评判的标准。对于预算绩效亦如此。高校应该从以下四点出发建立切实有效的预算绩效考评机制：①对于节约与超支现象建立奖惩机制，并将预算考核纳入年度部门考评，使预算绩效与部门年度奖励性绩效相结合，使其与每个员工个人利益相连接；②对预算项目实行追踪问责制，各部门预算项目后期是否合理，是否具必要性都要接受审计监督部门的严格考核，若发现资金浪费，要对相关部门或个人进行追责；③预算管理应当公开透明，并定期将学校财务状况进行通报，主动接受群众监督；④建立预算绩效考核，通过计算，衡量绩效目标的达成情况，并进行积极反馈。

综上所述，高校预算管理是高校财务管理的精髓，是一项系统的工程。伴随教育事业发展，高校预算管理被赋予新的意义，并对其提出了更高的要求。高校应当本着负责、高效率与合理的原则，切实履行财务预算管理职责，充分发挥出预算管理的指导性、预见性、监督性以及可调节性，打造良好的高校事业发展经济环境，促进高校事业可持续良性地发展。

### 参考文献：

- [1] 白冰.新时期高校财务预算改革与绩效管理实践探索 [J].经济师, 2015 (6): 196-197.
- [2] 赵颂, 何小娇.构建高校财务预算管理体系的思考 [J].合作经济与科技, 2015 (14): 153.
- [3] 李颖, 张斌.关于高校预算管理精细化的思考 [J].时代金融, 2016 (18): 202-203.
- [4] 何亚坤, 刘书敏.关于高校预算管理体系构建的思考 [J].中国市场, 2015 (28): 151.

# 论提升高校内部审计质量的途径

周晓敏

(西安航空学院 审计处, 陕西 西安 710077)

[摘要] 加强对内审工作的质量管理, 是目前高校内审工作转型发展的重中之重。文章从规范审计操作程序、强化审计质量控制、改进审计工作方法等方面入手, 提出促进高校内审工作的管理途径。

[关键词] 内部审计; 质量; 途径

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.155

审计质量是指审计工作过程及其结果的优劣程度, 是审计工作的“生命线”, 是高校内部审计赖以生存和发展的基石。审计质量控制涵盖审计工作全过程, 只有提升审计工作质量, 才能有效地防范审计风险。

## 1 规范审计操作程序

规范审计流程和审计操作过程是提升内审质量的重要措施。在审计实施过程中, 规范的审计流程和审计操作可以有效地避免审计风险。审计人员严守审计准则和规范, 严守审计职业道德, 保持应有的职业谨慎态度, 才能有助于审计质量的提升。

### 1.1 做好审前调查, 制定可行性审计方案

开展审前调查, 能使审计人员做到心中有数, 避免打无准备之仗。审前调查是开展项目审计必不可少的环节。审前调查可以采用“听、看、查、比、问”的方法进行。听, 就是听取被审计单位及相关部门、有关人员的情况介绍; 看, 就是查阅被审计单位和有关人员提供的各种资料是否齐备, 涉及工程项目还要实地观察了解; 查, 就是对有关资料和相关情况进行必要的调查, 包括内部控制制度是否健全有效等; 比, 就是对被审计单位的各项经济指标与计划、预算、与以前年度对比分析并做出初步判断; 问, 就是在经过调查了解之后, 对一些需要进一步弄清楚的问题, 向有关人员进行询问。在此基础上, 审计人员将这些调查收集到的情况加以归纳、整理, 制定出切实可行的审计工作方案, 并能进一步明确审计的目标、范围和重点。审计方案是审计质量控制的关键环节, 对审计项目实施起着十分重要的作用。

### 1.2 规范审计工作底稿

审计工作底稿是审计人员实施项目审计时所有的记录, 涉及审计事项全过程。审计工作底稿应格式规范、内容完整、标识一致、记录清晰、结论明确。但在实际工作中, 审计工作底稿不规范的现象随处可见, 这就给审计工作带来了人为风险。因此, 审计人员的每一项工作都要留有痕迹, 在审计工作底稿中均要有反映。在把审计的程序、范围、内容、重点和采用的方法记录下来的同时, 对一些没有发现存在问题的事项, 也应反映在底稿中不能因此就不记录, 因为没有问题本身就是一种审计结论。审计工作底稿编制的好坏对审计工作质量起着十分重要的作用。

### 1.3 完善审计复核制度

审计复核是内审部门有效防范审计风险的重要措施, 亦是内审部门规范和约束审计人员审计行为的重要环节。由于

被审计单位内控的复杂性和风险性, 加之审计人员受专业知识的局限性以及判断能力所限, 在编制审计底稿时难免会发生判断偏差、计算误差或其他失误, 因此, 三级复核制度就显得尤为重要。三级复核也被称为是内审质量控制的“最后防线”。实行三级复核制度, 有助于提升审计质量。

## 2 健全内部质量控制制度

良好的内部运行机制, 完善的内部质量控制制度, 是防范内部审计风险的有效保障。从审前、审中、审后各阶段实施闭环式、全流程项目风险管理, 从审计计划、审计方案、审计取证、审计复核、目标考核、责任追究等多方面加强内部质量控制。健全有效的内部审计制度及规范能够及时解决审计过程中遇到的问题, 保证审计目标的实现。

### 2.1 建立工程审计立项送审制度

工程审计立项送审制度是指在工程完工验收合格后, 由学校送审单位(即甲方)对施工单位(即乙方)上报决算资料进行初核后, 填报《工程项目立项送审表》再送至学校审计部门的规定。工程审计立项送审制度的建立, 规范了工程项目从立项到送审的程序。

### 2.2 建立审计承诺制度

在审计过程中, 经常会遇到被审计单位送审资料不完整、不齐备, 甚至不真实和隐匿有关资料的现象, 为防止由于资料不完备、不真实而导致的审计风险, 就有必要建立审计承诺制度。审计承诺一般是在向被审计单位发出审计通知书的同时, 由被审计单位主要负责人对其提供审计资料的真实性、完整性、有效性作出的承诺。审计承诺制度可以有效区分审计责任, 由此可以避免被审计单位转嫁而来的审计风险。

### 2.3 建立经济责任审计联席会议制度

经济责任审计工作联席会议是由学校领导、组织、人事、纪检监察、财务、审计等部门负责人组成的工作领导小组, 负责干部任期经济责任审计工作。会议旨在交流信息, 通报情况, 研究解决校内中层领导干部经济责任审计中遇到的问题, 提出加强和改进建议。联席会议制度的建立, 可以促使相关部门密切配合、增强责任意识, 进而各司其职、各负其责, 确保审计目标的实现。

### 2.4 建立审计风险责任追究制度

建立审计风险责任追究制度, 将审计责任落实到位、落实到人, 有利于提高审计人员的责任心, 增强责任意识、风险意识, 从而避免或减少审计风险。实行审计(下转 P158)

# 苏宁电子商务逆向物流模式研究

崔秀梅, 庞志明, 于倩倩

(南京审计大学 会计学院, 江苏 南京 211815)

**[摘要]** 在低碳经济理念的推行和退货积压问题的压力之下, 作为绿色物流形式一种的逆向物流逐渐受到企业的重视。文章选择苏宁易购作为研究对象, 分析苏宁逆向物流现行的发展状况, 发现其存在的问题, 并且提出增加两个新的模块(集中认证中心和新型交易平台)来解决这些问题, 由此进一步对苏宁逆向物流的流程进行深度优化, 使资源得到最大化的利用, 能够缓解退货积压问题, 践行低碳经济理念, 最终实现多方共赢的局面。

**[关键词]** 电子商务; 逆向物流; 苏宁

**[DOI]** 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.156

据统计, 我国互联网用户的数量已经达到7.31亿人, 同时互联网的普及率达53.2%, 超过了全球平均水平的3.1%, 超过了亚洲平均水平的7.6%。随着我国互联网的高速发展, B2C电商由于能够使得消费者与商家进行直接的交易, 以此来大幅度降低交易的成本, 受到越来越多的企业和消费者的青睐。中国电子商务市场的交易规模在2016年的时候达到了20.2万亿元, 同比增长了23.6%, 其中, 网络购物占比为23.3%, 相比2015年占比升高, 发展势头良好。

电商物流是电子化的物流, 需要和自身商务平台精准对接来完成物流使命。物流是网购中必不可少的一项环节, 正在被许多专家学者广泛地研究。与此同时, 由于消费者众多的退货需求和供应商为了节约资源等原因而召回产品, 逆向物流的快速发展可以节约大量的人力、物力成本, 因此越来越受到重视。

但由于退货流程烦琐、退货审核的非专业化、退货物流管理效率低下等因素, 使得B2C电商逆向物流的发展停滞不前。本文将选择苏宁作为研究对象, 分析其目前在逆向物流管理中存在的缺陷, 结合企业内外部环境及需求, 提出逆向物流认证中心、新型交易平台等应对方案, 并且重新设计了苏宁的退货流程, 旨在给苏宁提供一些解决这类问题的建议。

## 1 理论分析

基于B2C电子商务企业逆向物流模式研究上, 程满华等多位学者都认为逆向物流模式有自建逆向物流、第三方逆向物流、联营式逆向物流三种模式, 如下表所示。温平川等人认为在电子商务背景之下, 逆向物流模式除了自营、外包和联营外, 还整合了上述三种逆向物流模式的优点, 最后提出了一种自开放模式。王青燕则提出发展新型B2C物流配送模式——电子商店+连锁商店物流配送模式、自营与第三方物流相结合的模式以及建立联盟配送模式, 这三种模式的得出是在对B2C环境下传统物流配送模式分析的基础上而来。

### 三种逆向物流模式优劣势分析

|    | 自营逆向物流                                                | 第三方逆向物流                               | 联营式逆向物流                        |
|----|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------|
| 优势 | 控制力强, 有品牌效应, 顾客满意度高; 能够得到及时的反馈来改进产品和服务; 可以外包服务寻求利益最大化 | 投入少、风险低, 有足够的精力专注核心业务; 可以得到专业化的逆向物流服务 | 实现资源有效利用、投资较少、风险较低             |
| 劣势 | 投资巨大、成本很高、网点难以覆盖                                      | 控制力弱, 顾客满意度低; 步骤繁琐                    | 合作困难, 伙伴难寻; 合作伙伴可能理念相悖, 反而适得其反 |

## 2 苏宁逆向物流目前存在的缺陷

近些年来, 在苏宁的不断努力之下, 苏宁的逆向物流的水平得到了质的飞跃, 同时其指定的退货政策也日趋合理, 更加全面地保障了消费者的利益, 同时也使顾客满意度得到提升。但由于许多原因, 苏宁的逆向物流仍存在不少问题, 面临极大挑战, 主要表现在以下几个方面。

### 2.1 退货流程烦琐, 处理周期长

买家在线申请退货→双方同意退换货协议→上门取件/邮件寄送→验收退货→卖家确认收获→卖家重新发货/退款, 这是苏宁目前的退换货流程。从中可以看出, 在苏宁易购上退换货很繁杂, 而且退货得不到及时的处理。根据有关部门的统计, 目前处理退货的时间平均在一周到一个月之间, 尤其在每年的“双十一”过后, 退货处理的时间增加好几倍, 广大消费者对此颇为不满。

### 2.2 退货审核的非专业化

消费者如果因为质量上有一些问题而产生退货需求时, 卖家通常会让买家提供质量有损的照片等资料来作为退换货的证明。如果是数码产品的话, 则消费者不得不提供较为权威的质量检测证明。但是一旦产品质量检测报告显示没有任何问题, 此时消费者不仅不能成功退换货, 而且还要承担一笔价值不低的检测费用。所以, 不少买家只能选择放弃退货, 因此对电商企业的满意度大打折扣。

### 2.3 退货物流管理的效率十分低

由于绝大多数的电商对退货物流的不重视, 物流设备投入不足, 物流技术利用程度低, 物流人员自身水平不高等, 目前我国退货物流无论是在效率、反应, 还是退货物流各个节点的衔接, 都存在着不少的问题。

## 3 方案改进

### 3.1 集中化的逆向物流认证中心

目前苏宁的经营管理过程中, 集中化的逆向物流认证中心的水平仍然很低。中心只能实现对退货物品的初步检验, 并未最大化利用资源。新增加的集中逆向物流认证中心要求在电商平台上开设, 依照城市来划分区域自主管理, 同时保证和实体区域分布相同, 这样做可以使内部人员得到共同管理、外部信息得到共享, 最终能够使得整条供应链更加具有竞争力。而且, 在高峰时段也可以引进第三方物流企业的加入。

伴随着集中认证中心的建设, 必须具体落实专业化程度。这可以学习电商行业的 CA 认证手法; 将质量认证手法广泛地运用于商品检测当中来, 将根据检测结果的高低来为产品颁发认证证书, 这个证书可以让商品能够在新型交易平台上得到正常交易, 使得消费者更加放心。不仅如此, 积极邀请权威认证机构或者供应商加入到认证体系中, 可以使得苏宁逆向物流体系的认证专业化程度得到质的飞跃。

### 3.2 新型电子商务交易平台

新型交易平台主要是为了逆向物流设立而运作的, 其建立在一般销售平台之上, 以集中化的认证中心为基础, 便于消费者的退换货行为。新型交易平台主要提供两种服务, 一种是退回商品再次销售; 另一种是旧物再销售服务。

苏宁的配货中心与认证体系中的成员保持密切合作, 对符合退货要求的产品集中开展质量认证工作, 平台将根据质量评级报告来对退货产品进行重新定价, 同时质量评级报告也应该公示给消费者, 取得消费者的信任。假设购买者需要对产品进行修理, 平台会交托给厂商处理, 如果条件允许, 甚至可以返回原厂得到最大修复。需求者可以在平台上发布需求信息, 只要产品拥有质量认证报告, 那么就能够在新型平台上实现顺畅的流通。不仅如此, 供给者也可以通过关注新型平台, 以此了解到相关信息, 积极主动地联系需求者。

### 3.3 对逆向物流退货流程的改进

因为新增加了两个模块, 所以苏宁的退货流程也需要进行相应的调整以适应变化。苏宁将根据消费者在常规平台上的订单信息将货物运送到消费者手中。此时假如在苏宁易购上购物的用户产生了需要退货的需求, 那么订单信息将会转移到退货物流信息系统进行处理。退货需求得到认可后, 苏宁将会充分运用集中化的认证中心, 线上线下退货模式来重新对退货产品进行质量认证。假如换货商品达到了退换货要求, 那么将新的产品通过自家的物流系统再运送给消费者或者将全款退还给消费者。在此过程中, 可以充分与海尔的物流系统合作, 甚至可以将部分业务外包给海尔。同时, 苏宁易购可以通过与供应商达成深度合作, 对退货产品进行质量认证评级, 以实现其再一次的销售流通: 认证中心充分利用与供应商的深度合作, 具体全面地对退货产品进行权威的质

量认证并出具质量认证报告, 报告将公布在新型电子商务交易平台上, 以实现商品的二次销售的安全性。为了最大化利用新型平台, 一方面可以将退货商品出售出去; 另一方面还能够实现顾客二手商品的交易, 这样一来既可以收取一定的服务费来攫取利润, 还能够提升消费者满意度。

#### 3.3.1 建立 O2O 线上线下协同发展的退货模式

为了建立 O2O 线上线下协同发展的退货模式, 必须努力整合线上线下的各项资源。这就要求电商在现实生活中拥有多个分布合理的实体店, 线下门店既可以实现当面验货, 而且保证消费者可以得到线下退货服务。这样不仅使得退货变成实时的, 大大减少了各项烦琐的流程, 而且对于消费者来说, 这种退货方式来得更加可靠。

#### 3.3.2 供应商之间共享退货物流管理信息系统

在供应链管理平台的基础之上, 运用条码技术、电子数据交换技术、POS、GPS、GIS、RFID 等目前领先的技术, 以此来建立退货物流信息系统。综合运用这个退货物流信息系统, 将退货物流信息进行实时的共享, 以此追踪退货目前的进展以及记录各项成本。此外, 苏宁还通过这个系统, 搜集、存储、分析退货物流的数据与信息, 并以此建立中心数据库, 与其他各节点上企业的数据库进行深度对接, 供应链上的各个成员能供从共享的数据库中查询到退货的原因的各项信息, 并且能够从中探寻到退货物流中广泛存在的问题, 从而减少商品的退货, 以此来提高自身退货物流的竞争力。

#### 3.3.3 与海尔逆向物流体系建立合作关系

海尔物流是逆向物流发展的一个模范。由于海尔的自身资源十分强大, 所以自从 1984 年成立开始, 海尔的发展速度一直十分迅猛。目前, 海尔的物流发展得已经比较完善了, 其物流服务不仅可以满足自身的需求, 甚至可以向外部开放, 以此获得不菲的利润, 同时海尔的逆向物流体系发展算是达到国内同行业中的顶尖水平, 甚至领先许多国外的物流企业。苏宁逆向物流体系的缺陷完全可以借助海尔发达的逆向物流理论来改进。因此苏宁可以与海尔建立战略合作伙伴关系, 通过借助海尔先进的回收中心, 专业的物流设备与人才, 来快速地学习与发展自身的逆向物流体系。站在行业领先的肩膀上, 不断改进自己的逆向物流体系, 这样能够使得苏宁逆向物流的发展少走不少弯路。不过经验的借助必须符合自身发展的需求, 否则往往会事倍功半。

## 4 结论

本文从分析苏宁逆向物流存在的问题入手, 为其提出了集中认证中心和新型电子商务交易中心两个模块来解决当前问题。同时就其目前的退货流程提出了改进意见, 设计出一条比较符合企业目前发展情况的新的退货流程。

总之在互联网高速发展的今天, 经济日益腾飞, 企业之间竞争的压力也十分大。因此, 苏宁要想进一步凸显自己的竞争力, 可以从完善逆向物流管理的角度入手, 让自身的物流水平得到大的飞跃, 提升了顾客对苏宁退换货的满意度。

#### 参考文献:

- [1] 程满华, 陈雅萍 . B2C 电商企业退货物流模式选择——以

- 天猫商城为例 [J]. 商业经济研究, 2016 (4): 100-102.
- [2] 焦志伦, 于知含. 我国电子商务物流发展现状和存在问题分析 [J]. 港口经济, 2010 (8): 38-42.
- [3] 王真, 吴健, 肖云爽. 京东商城物流服务管理存在的问题及对策 [J]. 企业导报, 2012 (20): 103-104.
- [4] 罗倩, 蔡玲, 李琰. 基于B2C电子商务环境下的退货逆向物流研究 [J]. 江苏商论, 2008 (10): 36-38.
- [5] 刘永清. “互联网+”战略下家电逆向物流营销模式的变革 [J]. 中国流通经济, 2015 (6): 30-35.
- [6] 冯毅, 张玉荣. 新物流竞争背景下的逆向物流管理战略 [J]. 中国商贸, 2011 (10): 70-71.
- [7] 牟燕妮. 我国企业发展逆向物流提升竞争优势的策略研究 [J]. 新课程 (下), 2013 (12): 48-49.
- [8] 林仁灶, 刘贤昌. 中小企业逆向物流的社会责任研究——基于环境保护角度 [J]. 长春大学学报, 2016, 26 (1): 27-31.
- [9] 汤丽萍. 基于物联网技术的城市电商逆向物流协同发展分析——以杭州市逆向物流联合体为例 [J]. 物流技术, 2014 (12): 47-50.
- [10] 范体军, 楼高翔, 王晨岚, 等. 基于绿色再制造的废旧产品

(上接P155) 分工负责制, 逐级负责, 人人负责, 每个审计人员都对自己所承担的审计事项及结果负责。对审计过程中出现的错误, 要严格追究相应责任人的过错责任, 并承担相应的责任, 从而保障审计质量的提高。

## 2.5 建立审计信息公开制度

建立审计信息公开制度, 有助于增加审计结果的透明度。在校园网上定期或不定期地发布审计信息, 不仅可以宣传审计工作, 而且还可以促使广大教职员了解最新的审计工作动态, 从而理解、支持审计工作。但在公开审计结果时, 要正确处理信息公开与保密的关系。

## 3 改进审计工作方法

审计方法是实施审计工作的模式、程序、手续、措施和手段的综合。审计方法选择和使用不当, 或者审计技术方法落后, 都有可能导致审计风险, 影响审计质量。

### 3.1 选择适当的审计方法

在审计过程中, 要根据审计对象的不同, 采取不同的审计程序、审计方法。要注重与审计目的相适应; 与审计方式相适应及与被审单位实际相适应。一旦选择正确的、与审计目标相适宜的审计方法, 就能提高审计工作效率, 节约审计资源, 促进审计增值, 避免审计风险。当然也要利用现代科学技术, 推进审计信息化建设, 建立完善学校内部审计管理平台, 积极探索建立审计实时监督系统, 运用审计软件, 进一步提高审计效率。

### 3.2 开展风险导向审计

风险导向审计是将审计工作建立在对风险的识别、分析和评估基础之上的, 依此来确定审计项目重点和范围, 是审计人员采取审计方法的变革。这种方法强调审计资源运用的合理性, 强调审计力量不要平均分配, 应当更多地关注那些被认为是高风险的领域, 对于有证据表明风险较低的领

回收外包决策分析 [J]. 管理科学学报, 2011, 14 (8): 8-16.

- [11] 余婷, 晏强, 邓巧玉. 浅谈逆向物流在中国的发展 [J]. 中国市场, 2012 (49).

- [12] 宁开云. 我国企业实施逆向物流管理的战略价值、障碍及对策分析 [J]. 中国市场, 2011 (10).

**[基金项目]** 江苏省教育厅哲学社会科学研究项目“低碳经济下的企业绿色投资: 理论与实证研究”(项目编号: 2014SJB198); 2016年江苏省研究生教育教学改革研究和实践课题(项目编号: JGLX16\_037); 2016研究生课程立项建设项目“管理会计理论研究”(项目编号: YJS16008); 校实验教学研究项目“全面预算管理”(项目编号: SYKC201510); 校高等教育研究课题(项目编号: J2013011)的阶段性成果。

**[作者简介]** 崔秀梅(1974—), 女, 汉族, 山东人, 会计学博士, 南京审计大学副教授, 研究方向: 企业社会责任、公司财务、环境会计; 庞志明(1995—), 男, 汉族, 安徽人, 南京审计大学硕士生, 研究方向: 资本市场、管理会计; 于倩倩(1993—), 女, 汉族, 江苏人, 南京审计大学硕士生, 研究方向: 资本市场、企业管理会计。

域, 则可以依赖内部控制或分析性程序, 而不必实施大量的余额细节测试。它与传统审计方法最大区别就是, 审计人员揭露因管理舞弊而导致的财务报表重大错报的能力大大提高了。

### 3.3 拓宽审计覆盖面

高校内部审计工作就目前情况来看, 仍将主要审计精力分配在财务收支审计、领导干部任期经济责任审计、基建修缮工程项目审计上, 在内部控制审计、风险管理审计和效益审计上投入的审计资源相对不足; 审计仍以事后审计为主, 事前、事中的审计占比不高, 这种模式在一定程度上制约了审计资源的使用效益。随着全面从严治党的要求, 审计覆盖面也向纵深推进, 高校内部审计也由查错纠弊向监督与评价、纠错与治理并重的转变; 也由事后监督向事前预防、事中参与、事后监督全过程转变。

### 3.4 加强内审外包的质量管理

委托中介机构或外聘专家开展高校内部审计项目, 对其审计过程、审计质量的监督、检查, 已成为高校内部审计人员的一项重要职责。质量管理体现在业务外包的整个过程以及给予合理的审计费用、实行定期轮换制度等方面。加强内审外包管理, 有助于优化资源配置、提质增效、防范风险。

### 参考文献:

- [1] 晓青. 企业内部审计提质增效升级途径探析 [J]. 中国内部审计, 2017 (7).
- [2] 广西投资集团有限公司课题组. 供给侧改革背景下集团审计工作转型升级的实现路径 [J]. 中国内部审计, 2017 (7).
- [3] 何亚坤. 高校财务风险的形成及其预警与防范 [J]. 中国市场, 2014 (38).
- [4] 曾银娥, 张娥. 高校财务内部控制问题分析及对策探讨 [J]. 中国市场, 2016 (14).

# 跨境电商背景下循环物流运作模式探析

葛 琼

(安徽城市管理职业学院, 安徽 合肥 230011)

[摘要] 跨境电商作为一种新的国际贸易形式促进了国际物流的发展。快速发展的物流运输模式必将造成环境污染。应将循环物流的运作模式引入到物流行业, 以促进我国国际物流行业的可持续发展。

[关键词] 跨境电商; 循环物流; 可持续发展

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.159

跨境电商是指交易的双方(买方和卖方)位于不同的关境, 且在应用一定电子商务平台的基础上, 完成商品选择、支付、运输等交易环节, 最后卖方通过跨境物流将商品送至买方手中的一种交易模式。

国际物流是指在应用国际化物流应用网络的基础上应用现代物流技术而选择的一种高效率、低风险的物流方式, 主要呈现方式是交易货物在不同关境内流动。

从2011年至今, 我国跨境电子商务每年几乎以1.5倍的速度增长, 2016年我国跨境电子商务总规模超过45万亿元, 出口交易规模高达5.3万亿元。由于跨境电商的快速发展, 邮政小包、国际快递、海外仓、集货运输等为主体的国际物流迅速发展起来, 在一定程度上满足了国际消费者的需要, 带给消费者定点、定时以及定量的服务, 但是这样超负荷的运行带来了一系列的环境问题。例如, 超频率和高强度的运输过程消耗了过多的能源, 排放了大量的废弃物并且造成了城市噪声, 物流产品多是一次性的包装, 有的甚至用到了一些不可降解的材料, 这样造成了资源的浪费并且造成了生活垃圾, 在流通加工方面, 对资源的利用较低, 并且一些边角废料难以重新收集起来进行使用, 进行抛弃的话也会造成环境的污染。出现的这些环境问题都给人们的生活带来了诸多威胁, 传统的粗放式的物流运行模式显然是不利于物流行业的可持续发展的, 因此就需要对物流行业的运行模式进行整顿, 在整顿的过程, 就需要将循环物流的理念运用到物流过程中。循环经济的理念就是在进行物流活动的时候将循环经济和保护环境运用到其中, 将可持续发展、循环利用资源的理念运用到其中, 将逆向物流的理念运用到正向物流的过程中, 在寻求物流行业深远发展的同时降低能源的消耗, 不给整个社会造成过多的资源负荷, 最终建设成物流与环境共生的物流系统。

## 1 循环物流的理论依据

### 1.1 循环经济

传统的寻求经济的发展方式就是以对资源的消耗为主, 这样的一种经济增长的方式实现的是经济的单线增长, 但是社会的资源并不是无穷无尽的, 为了实现经济的长远发展, 就需要将已经使用过的资源进行循环利用, 这样经济的发展是一种螺旋上升的趋势。循环经济所提倡的实际就是要在环境保护和经济发展之间实现双赢, 将资源—经济—再生资源这样的物质循环模式运用到经济增长过程中。循环经济最为核心的理念就是减量化、再利用、再循环, 也就是所谓的“3R”原则。将这一原则运用到物流行业中就是要在物流活动中不对环境造成伤害, 要实现物流资源的循环利用, 积极探索逆向物流的发展模式, 从而保证物流行业的可持续发展。

### 1.2 可持续发展

可持续的发展理论就是要求人民在发展的过程中要改变以前粗放式的经济增长方式, 将环境的荷载能力考虑到经济增长过程中, 从而在较低的资源消耗状况下实现经济的发展。可持续发展的理论主要包括三方面的内容: 环境可持续、经济可持续以及社会可持续。环境可持续就是要求人们在寻求快速经济增长的时候, 要将整个人类的发展过程考虑在内, 不要过度消耗子孙后代的资源, 从而使得人类能够实现长远发展; 经济可持续就是要求经济活动要推行清洁生产以及文明消费的理念, 经济生产过程中产生废气、废水、废渣要经过处理以后才能够排放到环境中, 不要因为人类自身的经济活动对别的生物造成伤害; 社会可持续, 就是要求人们要寻求一种积极向上的高品质的生活质量, 要给人类营造一个健康、和平、安全的生存环境。物流活动过程本身就是一个能源消耗的过程, 将可持续的理论应用到其中就是要求在进行物流活动的时候要考虑和环境之间的关系, 形成一种健康循环的物流过程, 和环境之间不是单向的过程, 而是变成一种互利共生的关系。

### 1.3 生态伦理学

生态伦理学要求人们对自己的经济行为进行反思, 人类的确在整个自然界中占据着支配地位, 但是这并不说人们就能够为所欲为, 人类和其他的动物、植物、生态系统等之间是存在着相互联系, 人类要尊重自然界中的道德规律, 不仅要调整好人与人、人与社会之间的关系, 还需要调整好人与环境之间的关系, 人类要对其他的生物心存敬畏, 要对自然界和其他的生物讲道德。人类要对我们的子孙后代进行负责, 不能够无限制地进行资源的浪费, 这是当下人类应该思考的问题。循环物流的提出就是基于人类对自然界的基本道德提出来的。

### 1.4 正向物流和逆向物流

所谓“正向物流”, 就是产品的生产、流通以及最终到达消费者手中, 这是传统的物流模式, 其核心的理念就是需求拉动生产。而逆向物流则是提倡人们将正向物流过程中的衍生物进行回收处理, 然后再加工再利用, 这个过程正好是和正向物流方向相反的, 因此也就称之为“逆向物流”。循环物流的模式是将正向物流和逆向物流相结合, 两个在整个

物流过程中相互配合、相互制约。正向物流和逆向物流在一定条件下也可以相互转化，比如管理不到位、技术不过关的正向物流就将转化为逆向物流；逆向物流的再加工再处理的产品符合标准的话也可以转化为正向物流。

### 1.5 产品生命周期

产品的生命周期包括四部分：原料加工、产品生产、消费者使用以及最终的报废过程，相对应的物流过程就是供应物流、制造物流、销售物流以及回收处理物流，这四部分的物流结合起来的话就是循环物流。

## 2 循环物流的运行模式

### 2.1 循环物流的技术支撑

循环物流过程的技术支撑主要包括以下几方面。

#### 2.1.1 运输

在运输过程中，就必然造成能源的消耗和废气的排放，为了改变这样的现状，就需要对物流网点进行重新规划，尽量缩短运行路线和降低空载率，运输工具在运行的时候也要提倡使用清洁能源，从而降低对环境的污染。此外，还需要防止运输过程中的泄漏状况，以免对当地的环境造成威胁。

#### 2.1.2 储存

在对产品的存储上，要对仓库进行合理的分配，不能够过于密集，这样就增加运输的次数；也不能过于松散，这样就会形成没必要的空载，从而增加能源的消耗。在建立仓库的时候，要利用现代信息化技术来对产品进行管理，从而保证物流过程高效有序。

#### 2.1.3 包装

传统的包装材料都是一次性的材料，随意丢弃就会造成环境的污染，因此就需要对产品的包装进行整改，使用一些绿色的包装材料，从而使得包装材料能够回收利用，要逐渐普及折叠式的包装材料，从而降低空载率。

#### 2.1.4 装卸

在物流过程中，进行卸货和装货是经常要进行的过程，这个过程需要花费较长的时间，因此一些物流公司为了提高工作效率，就进行一些不当的操作，在这个过程中就有可能对货物造成损害、丢失、损耗、混合等，这些现象一旦发生，就增加了物流的成本。在循环物流的理念下，就需要将叉车、托盘等现代化装卸工具运用到这个过程中，既能够提高货物分拣的效率，又能够降低对货物的损耗。

#### 2.1.5 配送

配送过程会发生配送车未满就进行配送的现象，这就在无形之中浪费了社会资源、增加了环境的负荷，增大了运输成本，因此就需要对人员、物资、时间进行管理，利用现代化的移动设备、专用工具、通讯信息来对物流配送过程进行管理，从而提高物流配送的效率。

## 2.2 循环物流的运行模式

### 2.2.1 以供应链为基础的循环物流运行模式

供应链的定义是围绕核心企业，将原料采集、生产加工、销售以及最终将产品送到消费者手中结合起来，将供应商、生产商、分销商以及零售商结合起来的一个运用现代化技术进行信息、资金以及物流管理的一个网络结构模式。循环物流的概念运用到这个过程中，就使得整个供应链的各个

部分不再是孤立地进行物流活动，而是以合作、协调、配合的形式来进行物流过程，从而提高整个物流过程的运行效率。循环物流的供应链管理不仅仅是对物流的正向过程进行管理，还对物流的逆向过程进行管理，包括货物的回收、退货、废物处理过程等。基于供应链的循环物流模式对供应商、生产商、分销商、用户进行统一的管理，综合考虑环境和资源的因素，在整个物流活动中尽量降低资源的消耗，使得供应链中所有企业风险共担、利润共享。

基于供应链的循环物流模式中，能够对消费和或者零售商的损害货物、退货、产品的报废进行统一的管理，并且对这些废弃产品进行统一的回收利用。对废弃资源进行再生产以后还能够进入到原产品链甚至是产品链，从而使得产品重新回到正向物流过程中。这样一种正向物流和逆向物流结合的形式，就能够使得整个供应链的上游和下游密切配合、高效运转，从而使整个供应链的资源消耗降到最低，使得供应链的竞争优势增强。

### 2.2.2 以产品生命周期为基础的循环物流模式

以产品的生命周期为基础的物流过程主要包括五个步骤：第一，供应物流。供应物流是产品能够保持正常生产前提，供应商所提供的原材料、配件的质量和环保性直接关系未来生产的产品的品质和性能。在循环物流的理念下，就需要尽量提供品质较高且容易降解的原材料来进行生产。第二，生产物流。生产物流就是按照产品的生产工艺的流程，使得产品或者半成品在各个车间之间进行流转。生产物流的过程包括物料运输、存储、生产以及包装的过程，这是整个物流链得以正常运行的基础。第三，分销物流。分销的过程就是产品从仓库流通到有所需要的消费者的手中，在这个过程中存在包装、存储、运输以及装卸等环节，在这个过程中就有可能对货物造成损害，从而造成退货或者报损的现象。第四，回收物流。这个过程就是对报废的产品进行回收、加工，然后再重新进行使用。如果回收物流发生在物资的生产阶段，就直接在生产企业内部进行回收利用；如果回收物流发生在产品的使用阶段，则需要送到专门的回收站进行无公害处理。第五，废物物流。对于一些没有办法再进行回收利用的物资，要进行集中的运输、搬运、净化处理，处理的方式主要有掩埋、粉碎、堆放等。

### 2.2.3 逆向循环物流模式

逆向物流主要就是使不合格的产品经过回收加工以后重新回到正向物流链的过程。①要实行逆向循环物流过程，就需要政府规定逆向物流的标准。其一是政府要颁布一些激励的措施来促进企业积极探索逆向物流的过程；其二就是政府要通过建立起来合理的机制，使得供应链中的各个部分的企业能够加强逆向物流过程中的合作。②企业也要探索逆向循环物流的技术，来对循环过程进行管理。比如以绿色设计为整个逆向物流的原则，因此在进行产品再加工的时候，就会优化技术，采用一些环境污染较低的材料、减少资源的使用、降低废弃物的排放等。③在公共层面上，要严厉打击违规操作的生产方式，通过社会舆论来对企业进行监督，使得企业在进行循环物流的时候能够约束自己的行为。

总之，为了实现经济的可持续发展，将循环物流理念运用到物流过程中成为必然，但是由于我国国际（下转 P165）

# 计算机仿真 AHP-F 模型的物流系统规划的应用

王力锋<sup>1</sup>, 周万洋<sup>2</sup>

(1. 江西农业大学 南昌商学院, 江西 南昌 330013;  
2. 江西应用科技学院, 江西 南昌 330100)

**[摘要]** 随着物流技术的发展, 物流规划的复杂性, 多样性渐渐突出, 为物流业的进一步发展造成阻碍。运用计算机仿真技术, 凭借其十分高效的信息处理能力, 能很好地适应物流系统自动化、智能化的要求, 推动了物流系统的进一步发展。计算机仿真 AHP-F 模型在物流系统规划的应用渐渐受到越来越多的关注。

**[关键词]** 计算机仿真; AHP-F 模型; 物流系统规划

**[DOI]** 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.161

随着经济全球化趋势的推进, 世界贸易得以更好地开展。经济发展带动物流业发展, 物流业的规模也越来越大。伴随着物流业规模的不断扩大, 更高效、更快捷的物流服务受到更多的重视。另外, 近年来出现一批学者致力于研究计算机仿真技术, 期望借助计算机技术来实现对复杂物流系统的有效管理。在研究不断推进的过程中, 学者们发现了计算机仿真技术与 AHP-F 模型相结合的计算机仿真 AHP-F 模型并尝试将其运用到物流系统规划中。本文通过对现代物流系统规划特征进行分析, 探究计算机仿真 AHP-F 模型在物流系统规划的应用。

## 1 现代物流与计算机仿真技术

### 1.1 现代物流

物流是伴随生产出现的, 在悠久的历史中, 生产活动进一步推动了物质产品交换的需求。物流便在这一过程中慢慢形成其特有的属性特征并真正发展成为物流业。由此可以看出, 物流系统管理的发展要远远落后于生产的出现。在现代, 物流已经深入到人们生活的方方面面中, 为人们的生活带来便利也推动生产活动的进一步发展。由于现代物流规模庞大, 渐渐地物流系统自发分成多个体系, 不同系统之间物流要素基本相同, 区别只在于物流的对象与范围。具体特点如下所述。

(1) 现代物流系统贯穿于生产活动中的各个环节, 与生产活动实现了高度的结合, 所以, 渐渐地物流活动与生产活动的一体化要求也越来越高。物流与生产的结合使得物流系统内部组成更为复杂, 涉及因素大大增多, 物流系统的控制管理难度也随之升高。

(2) 在物流系统管理中, 追求更为高效、更为便捷的物品运输, 其一切的核心则是对物流成本的有效控制。即物流管理以成本管理为核心, 物流过程中产生的费用同样要被计入选入生产活动会计核算之中。所以如何在物流过程中减少费用的支出越来越成为亟须解决的问题。

(3) 现代物流管理, 涉及因素众多, 变数更大。所以, 现代物流管理有着极高技术性要求, 在对物流管理的过程中, 既要深入考虑物流系统与生产活动无缝结合, 又要保证物流活动的正常开展。精细化是现代物流活动与生产活动的重点, 更完善的物流管理技术才能适应新时期物流发展的要求。

### 1.2 计算机仿真技术

计算机仿真技术是计算机技术发展以及其他各种高科技

智能化发展的结果。在人们日常生活中的运用很多, 计算机仿真技术的实现主要包括三方面: 系统、模型、计算机。在物流系统中, 计算机仿真系统即要实现对物流运输储存的动态模拟。模型则是根据系统中的元素所建立起来的包含一定属性的数学模型, 然后再将模型与系统以及其他各种要素集成到计算机中就实现了计算机仿真技术, 最终实现适用于物流业发展的功能, 推动物流业的发展。

其中, 模型对于计算机仿真的实现有着极为重要的意义, 只有选择恰当的模型才能够真正实现适应物流业发展的高效的计算机仿真系统。而计算机仿真技术的实现也恰恰依靠计算机对物流系统进行精确的模型建立。

## 2 现代物流系统规划以及计算机仿真模型

### 2.1 现代物流系统规划

现代物流 (Modern Logistics) 指的是将信息、运输、仓储、库存、装卸搬运以及包装等物流活动综合起来的一种新型的集成式管理。但在现代物流发展的过程中, 过于繁多的物流信息管理, 以及过于复杂的要素管理都使得现代物流在物流成本核算等环节受到巨大的阻碍。现代物流系统规划是指运用恰当的模型或函数实现对物流的系统化描述。现代信息管理技术是物流系统规划的常用手段。

### 2.2 计算机仿真模型

首先, 顾名思义, 计算机仿真模型即是对计算机所要仿真的现实系统进行模型构建。与一般的数学建模不同之处在于, 计算机仿真模型要求能够对现代物流系统实现真实的运行情况的模拟。其次, 计算机仿真模型是一种动态的模型, 借助这种动态的计算机仿真模型能够实现对现代物流系统的有效优化。最后, 计算机仿真模型是对真实物流系统数字化的反映, 所以, 仿真模型的建立能够保证计算机仿真技术对现代物流的逻辑结构以及各种特性做出真实反映。计算机仿真模型的有效选取能够提升物流系统对真实环境的适应能力。

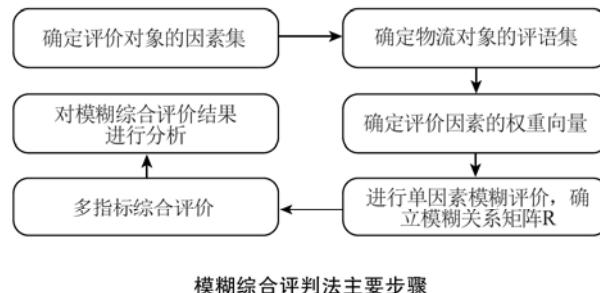
### 2.3 AHP-F 模型

在物流的发展过程中有学者意识到适用于现代物流系统规划且满足现代物流系统静态、动态、线性、非线性特征的仿真模型可以是 AHP-F 模型。AHP-F 模型是基于 AHP-F 方法出现的, 了解 AHP-F 模型就必须首先了解模糊综合评判法。

(1) 模糊综合评判法。模糊综合评判法是于 1965 年由美国自动控制专家查德 (L. A. Zadeh) 教授提出, 用以表达

事物的不确定性的方法。即在模糊的环境下综合考虑各种因素，对事物作出综合决策的方法。模糊综合评价法是通过数学模糊的隶属理论来将定性评价转化为定量的评价。

(2) 模糊综合评判模型。模糊综合评判模型需要考虑到事物的综合属性，即需要考虑事物多元属性。另外，模糊综合评判法包含三个要素：U，因素集；V，评判集；R，评判矩阵。再通过多个步骤来实现最终的目的。如下图所示。



### 3 AHP-F 模型在物流规划中的应用

#### 3.1 构建评价体系

深圳某第三方物流公司运用 AHP-F 模型进行物流体系评价，该公司运用相对完善的物流网络系统以及先进的物流管理经验建立起了一个三层指标体系。如下表所示。

深圳某第三方物流公司的三层指标体系

| 准则层                                                            | 准则层       | 因素层         |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| 第三<br>方<br>物<br>流<br>企<br>业<br>核<br>心<br>竞<br>争<br>力<br>评<br>价 | 基础网络能力 U1 | 资产          |
|                                                                |           | 物流服务网络      |
|                                                                |           | 物流信息系统      |
|                                                                | 延展性 U2    | 基础功能型相关服务项目 |
|                                                                |           | 市场拓展型相关服务项目 |
|                                                                | 顾客价值性 U3  | 物流作业质量      |
|                                                                |           | 物流作业经济性     |
|                                                                |           | 营业额         |
|                                                                | 独特性 U4    | 综合性         |
|                                                                |           | 服务差异性       |
|                                                                |           | 物流技术先进性     |
|                                                                |           | 创新能力性       |

#### 3.2 构建权重向量

下一步则是进行权重向量的构建，权重向量的构建会运用到层次分析法（AHP）构建多层次的权重向量。通过对实际数据的综合统计以及一致性检验最终能够得到一系列的指标权重，诸如： $A = [0.311, 0.1445, 0.4731, 0.0512]$

$$A1 = [0.2941, 0.5294, 0.1764]$$

$$A2 = [0.25, 0.75]$$

$$A3 = [0.6413, 0.2375, 0.1211]$$

$$A4 = [0.4439, 0.3144, 0.0629, 0.1788]$$

#### 3.3 构建评价矩阵

评价体系与相关权重向量进行确定后，便能够运用相关数据构建起评价矩阵。对评价矩阵进行综合计算以及隶属度合成，就能够得到企业综合模糊评价值。

#### 3.4 结果分析

现实中的 AHP-F 方法需要人工对最终的结果进行分析，通过上述过程后，物流规划中的许多不确定性问题就会变得确定，进而能够被比较分析。决策者通过信息手段对资料进行最终的科学、合理、贴近实际的量化评价。

通过上述实际案例能够看出，AHP-F 模型通过合理的定性分析最终使得模糊因素得到具体的数值。通过对最终结果的比较分析，物流规划得以更进一步地展开，许多问题得以有效地解决。但是 AHP-F 法同样存在一定的问题，即进行因素分析确定的时候通常会受到主观思维的影响。初始因素的误差可能会对最终的结果造成巨大的影响。

### 4 对 AHP-F 模型的一些思考

将现实中的 AHP-F 法转化为计算机仿真技术除了要对上述方法的步骤因素进行确定外，还需要综合考虑各种因素。计算机仿真系统主要包括三方面：系统、模型、计算机。在不同的行业中依据不同的系统，比如在物流系统中，计算机仿真系统即要实现对物流运输储存的动态模拟。模型则是根据系统中的元素所建立起来的包含一定属性的数学模型，然后再将模型与系统以及其他各种要素集成到计算机中就实现了计算机仿真技术，最终实现适用于不同行业领域的功能，协助行业生产发展。

计算机 AHP-F 模型的建立是对模糊综合评判法以及层次分析法相融合后的一种真正适用于物流发展的模型方法。计算机仿真技术实现的过程中，还需要考虑计算机仿真技术涉及的其他技术环节。

#### 4.1 系统优化

物流系统本身是一个极其复杂的系统，其中的很多因素都会互相制约。要对物流系统进行整体的优化，使得在环境约束下的目标函数能够确定最优的参数值，从而实现目标的优化，这样，在后续的模型处理中，评价矩阵的构建。

#### 4.2 运筹法

运用 AHP-F 模型能够实现对数据的结果的获得。但是若要真正有效运用到物流系统规划中，还需要运用运筹学方法来进行实际计算分析。

### 5 AHP-F 模型法的计算机仿真技术实现

实现计算机仿真在现在已经有了相对成熟的步骤，但也需要解决许多的问题。

#### 5.1 选择合适的仿真软件

当前市场中仿真软件的种类十分多样，当然各种软件对于各自的功能有着特别的针对性。美国的计算机仿真软件有 Conveyor、Path Mover、AS/RS、Kinematic 等。其分别实现不同的功能，有的实现机械操作方面的功能，有的实现数据模拟功能等，所以在物流中实现相关的功能必须先选择合适的仿真软件。

## 5.2 编写合理控制程序

软件只能实现初步的模块功能,想要真正地实现物流系统的各种功能模拟还需要进行相关的模块化程序设计。合理地进行程序设计,合理地对模块属性进行设置才能够准确地实现各种功能,完成各种功能的模拟。

## 5.3 运行仿真系统

在完善计算机仿真系统的程序设计之后,根据实际物流系统中各种实际的需求变量对物流的出现时间进行计算然后将相关得出的数值输入到计算机仿真系统中,计算机仿真系统就能够开始运行,在完成模拟之后便能够得出相关的模拟数据。对相关数据进行统计记录后再进行下一步。

## 5.4 对统计数据进行分析

这一步是计算机仿真系统中最重要的一步,是计算机仿真系统的终极目标。对计算机的运算结果进行分析,分析在物流系统中是否存在瓶颈。是否能够顺利运行,是否满足现实需求,是否是最佳方案等。运用这些结论进行现实中物流系统的安排规划,最终构建出满足现实发展需要的切实可行的方案。

以上四个步骤即是计算机仿真系统实现对现实中系统的模拟方法,总之就是根据现实中系统类型选择与之模块功能相符的计算机仿真软件,然后通过合理完善的程序设计将现实系统转化为能够用计算机实现的系统,辅以相关参数的输入,使得计算机运行模拟程序并得到最后结果,以上完成之后对最后结果进行分析研究便能够实现对现实的指导,最终更好地实现物流的功能,提高物流的效率。

## 6 结 论

近年来,计算机技术与物流技术都在迅速发展。计算机技术的发展带来了更快的数据处理速度,大大提高了数据处理的效率。而物流技术的发展更是方便了人们的生活,促进贸易的进行。随着物流技术的发展,物流规划的

复杂性、多样性渐渐突出,为物流业的进一步发展造成阻碍。计算机仿真技术与 AHP-F 模型相结合的计算机仿真 AHP-F 模型能够实现对物流系统的有效规划处理。将现实中的 AHP-F 法转化为计算机仿真技术除了要对上述方法的步骤因素进行确定外,还需要综合考虑各种因素。计算机AHP-F模型的建立是对模糊综合评判法以及层次分析法相融合后的一种真正适用于物流发展的模型方法。计算机仿真技术实现的过程中,还需要考虑计算机仿真技术涉及的其他技术环节,诸如系统优化法以及运筹学等。最终计算机仿真技术的实现将能够真正地规范物流系统的综合体系,促进物流业的可持续发展。

### 参考文献:

- [1] 吴英伟, 霍津海. 计算机仿真技术在自动化物流系统中的应用 [J]. 物流技术与应用, 2003 (11): 23-26.
- [2] 王莉. 计算机仿真技术在自动化物流系统中的应用 [J]. 自动化与仪表, 2015 (4): 30-33.
- [3] 蒋美仙, 徐畅, 禹美凤, 等. 基于 AHP 和目标规划的物流配送中心集成选址模型研究 [J]. 浙江工业大学学报, 2012 (5): 23-26.
- [4] 陈可嘉, 于先康. 基于 ANP 权重确定的 AHP-DEA 模型及其在逆向物流服务供应商选择中的应用 [J]. 数学的实践与认识, 2012 (21): 12-15.

~~~~~  
[基金项目] 江西省教育厅科学技术研究项目(一般项目)“计算机仿真 AHP-F 及 DEA 综合模型在物流系统规划中的应用研究”(项目编号: GJJ161549)。

[作者简介] 王力锋(1985—),男,汉族,江西瑞昌人,北京工商大学硕士,江西农业大学南昌商学院,讲师,研究方向:物流系统规划理论;周万洋(1982—),男,汉族,广西百色人,华东交通大学硕士,江西应用科技学院,讲师,研究方向:物流系统规划与设计。

京东商城自建物流竞争力研究

——基于五力模型

丁 莉

(乌海职业技术学院, 内蒙古 乌海 016000)

[摘要] 随着我国经济的发展和生产力的扩大,人们对物质生活的需求越来越大,物流和电子商务应运而生。随着信息技术的发展,互联网时代到来,为物流和电子商务带来了一阵东风。第三方物流公司也如雨后春笋一般,蓬勃发展,物流服务无疑是众多第三方物流公司想要脱颖而出独占鳌头的核心竞争力。文章以京东商城为例,介绍京东商城物流配送模式的相关状况,并在此基础上,采用五力模型分析方法分析京东配送模式的优势和劣势,并根据物流大环境趋势提出改进策略。

[关键词] 京东商城; 五力模型; 自建物流模式

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.164

电子商务在很大程度上促进了物流的发展,改变了物流模式,使物流服务打破了信息不透明的壁垒,提高了物流服务的快捷性和实效性。物流服务的质量和效率已经成为像京东这样的电商企业的核心竞争力。本文以京东商城为例,重点研究自建物流体系模式,研究在当前我国电商物流的发展环境下,使用基建物流模式来为客户提供物流服务的利弊,并提出参考性意见。

1 京东商城物流配送体系概况

1.1 自建物流配送模式

京东商城的自建物流体系起源于2009年,京东在上海投资2000万元人民币建立圆迈快递,圆迈快递从此成为专门为京东商城提供物流服务的快递公司,服务范围覆盖二百多座城市。圆迈快递的成立,大大提高了京东商城全国配送业务的速度,为京东商城的用户带来了良好的用户体验。到2011年,京东商城进一步发展自建物流配送体系,不仅在上海建立“亚洲一号仓储中心”,还在全国各地建立了七个一级物流中心和二十多个二级物流中心。^[1]

1.2 自建物流与第三方物流相结合

自建物流体系使京东商城大大提高了配送效率和物流服务质量,但是,由于各方面原因的限制,京东的自建物流体系无法满足实现全国配送的目标,因此,京东在此基础上选择了和第三方物流合作的发展战略。这不仅节约了大量的物流投资和运营费用,还在很大程度上提高了京东的配送和销售范围。除了和第三方物流企业合作之外,京东还和生产商建立了战略合作伙伴关系,利用合作伙伴在当地的售后服务网点和物流配送中心,来为自营物流配送提供便利。

2 京东商城自建物流模式分析

2.1 优势

自建自营的物流模式可以提高物流配送的效率和质量。我国物流行业正处在蓬勃发展的状态,还没有形成统一的标准,大小物流企业虽然遍地开花,但是质量参差不齐,经营管理方面尚未达到一个良好的标准,因此,如果将业务承包给第三方物流企业,京东商城无法直接参与监督和管理,无法保障物流服务。为了给京东商城的用户带来满意的购物体验,

经验,提高物流服务质量,京东自建物流体系,使用自己的物流仓库对货物进行中转,训练专业的物流配送人员实施送货上门的服务,货物的中转和运输都通过强大的信息系统进行全过程的监控和管理,保证了物流运输的效率,配送人员专业的送货服务和敬业的工作态度为用户带来了良好的购物体验。即使是在节假日期间,也能保证货物准时地送到用户手中。^[2]

像京东商城这种电商企业,顾客的购买体验和货物送达的速度与质量对企业的品牌形象有着很大的关联。京东自建物流体系有着自己专业的配送团队,统一的工作服装,统一的配送车,统一的礼貌用语,都给用户留下了专业的印象,不知不觉中,人们就形成了京东商城配送规范效率、服务态度好的印象。在配送的过程中,对京东商城进行了有效的宣传,有助于建立品牌效应,扩大企业的影响力。

2.2 劣势

自建物流体系需要庞大的资金链来支持物流基础设施的建设和运营。京东商城难以实现盈利,并且在京东商城未来的计划中,还要投资50亿元到60亿元来扩大自建物流体系,资金链极度紧张。京东商城自建物流以“当天或次日送达”为自己物流模式的核心竞争力,并且深得消费者的青睐。但是,逐渐扩张的经营带来的大量订单导致物流环节无法及时消化,难免会出现物流配送延迟、货物配送错误以及出现货损货差的情况。导致用户的满意度下降,物流配送压力日益增加。^[3]

3 基于五力模型分析京东商城自建物流的竞争力

3.1 与第三方物流服务商的竞争分析

京东商城从2011年起就成立了自己的物流品牌,为京东商城中的商家提供物流服务,与其他第三方物流企业不同,京东自建物流体系格外注重物流服务质量,因为物流服务直接面向客户,物流服务和京东商城的销售额息息相关。在第三方物流行业中,存在着竞争压力大,物流网点管理分散,物流流程操作不规范等问题,很多第三方物流企业的服务网点都是加盟形式的,管理人员和配送人员都未接受严格的培训和专业的考察,物流服务质量低下。相比于这些企

业，京东商城自建物流自上到下都受到过专业的培训，并且有规范的管理制度。京东员工的福利待遇普遍要比第三方物流公司的待遇高，员工的精神面貌好，工作态度热情认真，物流服务质量一直处于领先地位。

虽然京东商城是一家电子商务公司，但是对于自营物流体系的建设从未懈怠。为了满足日益增长的订单业务，京东商城在全国范围内建设了多个大型物流仓储中心，保证了业务高峰期的稳定性。京东商城为了进一步创新自营物流体系，还在全国物流配送服务体系中引入了GIS系统，现在正在尝试无人机配送的创新性项目。不久的将来，京东可以利用自身强大的物流配送体系，挤进第三方物流行业，承包物流配送业务，让物流部门成为新的利润源泉。^[4]

3.2 潜在竞争者分析

京东自建物流存在的潜在竞争者主要分为两种：一种是像联邦快递等大型跨国物流公司，这类公司凭借着多年的发展优势，有着更加完善的经营模式和管理制度，对于物流的创新程度也比国内众多第三方物流公司要高，在国内物流市场如此火热的情况下，大型跨国物流公司对京东商城自建物流构成了一定的威胁。另一种是像阿里巴巴集团联合众多第三方物流公司成立的物流平台，这一类是京东自建物流主要的潜在竞争者。例如天猫在北京、杭州等众多一线城市建立了“社区服务站”，人们可以自主地选择是等快递送货上门还是自己选择时间去取快递，快递自提满足了一部分人的需求偏好，也在一定程度上缓解了城市“最后一公里”的配送压力。

3.3 替代品的威胁

从价值、消费者偏好和转换成本三方面考虑，分析替代品对京东自建物流的威胁。对京东自建物流来说，替代品的威胁来源于物流行业中出现的创新服务模式。例如，为了解决“最后一公里”的配送形式出现的社区自取柜，为了方便快递自取的菜鸟驿站等，未来第三方物流公司或者其他电商企业会创造出更多便利的物流服务模式。这些创新性的物流服务模式迎合了消费者的需求和喜好，并且致力于降低成本。例如，有些快递公司和社区超市合作，将快递存放在超市中，这样快递公司省去一笔存储和配送费用，也为社区超市带去了客流量。

(上接P160) 物流行业的起步较晚，循环物流的理论知识和技术还需要进一步地提高。但是毋庸置疑的是，循环物流将会在未来很长一段时间里成为物流行业乃至全球物流改革的主流。

参考文献：

- [1] 郝杨. 基于跨境电商环境的国际物流模式分析 [J]. 电子商务, 2016 (17): 51-53.
- [2] 马新刚. 循环物流的理论方法及运行模式研究 [D]. 济南: 山东大学, 2007.
- [3] 潘文军. 基于循环经济理论的区域绿色物流发展评价体系

3.4 卖房的议价能力

通常来讲，卖方的议价能力取决于市场是卖方市场还是买房市场，卖方在整个卖方市场中的竞争地位如何。显然，在第三方物流公司遍地开花的情况下，物流公司的竞争激烈，为了在激烈的市场竞争保持优势，除了努力创新之外，市场价格也逐渐趋于一致。京东商城自建物流也不例外，但是，在卖方市场中，京东商城自建物流凭借一流的服务体系和良好的用户口碑，在议价方面有着较大的主动权。随着京东物流体系的进一步壮大和完善，物流将会成为京东的一大利润源泉，赚取第三方平台上的物流服务协议利润。

3.5 消费者的议价能力

京东自建物流除了自身良好专业的物流服务外，其主要是为京东商城提供物流服务，因此，京东商城可以从不断地提高产品质量和产品售后服务出发，让客户对京东商品的依赖性增强，基于对产品的依赖，消费者愿意为其支付高一些的物流成本。

4 结 论

京东商城自建物流体系是电子商务企业为提升自身的竞争力的成功尝试，这种服务模式不仅为客户带来了良好的购物体验，还增加了自身的品牌优势，宣传了品牌文化。但是，为了应对今天越来越激烈的物流市场，京东商城应当不断创新，增强自身竞争力。

参考文献：

- [1] 覃凯. “互联网+电商”背景下的京东物流模式研究 [J]. 电子商务, 2017 (10): 1-2.
- [2] 张卫国, 谢鹏. 京东快递物流终端服务质量的影响因素研究——697份调研数据 [J]. 西南大学学报: 自然科学版, 2016, 38 (7): 1-12.
- [3] 徐小闪. 基于供应链管理的京东物流配送改进分析 [J]. 现代交际, 2016 (2): 47, 48.
- [4] 彭颖, 冯朝刚, 何明珂. 京东物流系统客户服务体验研究——以北京市为例 [J]. 物流技术, 2015, 34 (16): 17-20, 23.
- 分析 [J]. 北京交通大学学报: 社会科学版, 2010, 9 (3).
- [4] 马凤. 低碳经济背景下我国国际物流发展问题及策略研究 [D]. 大连: 东北财经大学, 2012.
- [5] 李建民, 孟庆霞. 循环物流运作模式及实施策略分析 [J]. 武汉理工大学学报: 信息与管理工程版, 2006, 28 (12).

[基金项目] 安徽省人文社科重点项目（项目编号：SK2016A0047）；高校优秀青年人才支持计划重点项目（项目编号：gxyqZD2016424）。

[作者简介] 葛琼（1981—），讲师，英语语言文学硕士，研究方向：商务英语教学。

物流互联网技术背景下打造智能物流系统的对策研究

冯 波

(陕西煤业化工物资集团有限公司 彬长分公司, 陕西 咸阳 712000)

[摘要] 随着我国信息技术的不断发展, 促使社会中各个行业为了提高自身的市场竞争力, 均积极融合信息技术。其中, 互联网、智能化作为以信息技术为依托的技术形式, 因具有便捷、科学、高效等先进性, 受到了社会各界的广泛关注, 而物流领域作为经济全球化态势下崛起的新兴产业, 为了寻求更好的发展, 也在积极研究与信息技术融合的方法。文章通过对在物流互联网技术下打造智能物流系统相关内容进行分析, 以期我国物流行业可以得到更好的发展。

[关键词] 物流互联网技术; 智能物流; 物流园区; 物流仓储

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.166

智能物流是基于智能集成化技术体系, 促使物流可模仿人脑开展学习、推理、感知以及思维判断等发现问题、解决问题的能力, 使物流行业内所发生的问题得到合理、客观以及科学的处理, 为推动物流产业发展提供技术支持。智能物流主要包括智能处理技术、智能获取技术、智能传输技术以及智能运用技术等方面, 智能物流体系离不开互联网技术, 从而智能物流系统内资源获取更全面、分享更及时以及应用更广泛, 互联网技术使得推动产业飞速发展。因此, 为了使当今物流产业可以跟上时代潮流加快成长步伐, 对智能物流体系在物流互联网技术下的创造过程进行探析显得尤为重要。

1 打造智能物流系统的要素与规划步骤

首先, 打造智能物流系统的要素。在物流互联网技术下打造智能物流体系应具备的要素有四个: 一是动态化^[1]。通过互联网及时调整物流配送车辆行驶路线、物流设备运行状态等具体作业落实情况。二是实时感知因素。利用智能物流系统做到实时管控物流作业进程, 并做好物流跟踪、记录、信息归档等工作。三是自动纠错。对物流作业中订单或产品不合格等影响物流系统运行质量的消极问题作出及时反应, 促使智能系统可通过及时且自动的纠错行为提高系统运行效率。四是智能分析。伴随科学技术的不断发展, 促使当今大数据时代已乘着互联网的春风扩散到了世界各个角落, 而为了使智能物流系统分析分类管理更强、科学分析决策更合理, 将大数据作为基础以智能分析为导向落实建设与发展就显得至关重要。^[2]

其次, 打造智能物流系统的总体步骤。一是经由运维主动化, 提高智能物流系统服务能力; 二是通过物流装配自动化, 提高智能物流系统运行能力; 三是基于互联网技术信息化, 提高智能物流系统数据分析与处理能力; 四是基于系统化, 提高智能物流系统咨询、规划、设计以及总体发展目标设定能力。由此可见, 智能物流系统是一个复杂的体系, 需要在多方面的不断完善下, 方可实现打造具有生命力、创造力以及无限活力的智能物流系统, 为物流产业发展提供不竭动力。^[3]

最后, 在智能物流体系下构建整车物流。整车物流是顺应当前丰富多变的市场竞争大环境, 可有效提升汽车物流配送敏捷性, 提高配送效率的有效体系, 为此在当前物流行业竞争机制下, 同时达到不断提升智能物流体系运载成效, 应在此基础上, 加强建设智能化整车物流运载体系, 提升整车物流按照客户订单对接交货地点、期限、品质等综合服务成效, 使智能型

物流产业, 可以整车作为物流服务标的物, 提高配送精准度。伴随智能物流体系的不断发展, 整车物流会在运输基础上, 不断优化配送、末端增值服务、仓储等新型物流服务形式, 在丰富物流体系的同时, 为智能化准入营建良好条件。

2 打造智能型的物流园区与系统

所谓“智能型的物流园区”, 就是基于物流管理咨询规划设计领域而创新发展的以互联网为基本特征的“智慧园区”, 在“智慧园区”系统内, 所有物流配送车辆相关信息, 均可通过业务信息平台提前获悉, 加之“智慧园区”在入口处有车辆牌照自动拍摄仪器, 可对车辆信息及时作出反应, 并结合车辆需求作出调整, 例如有的车辆不需要进行排队, 则司机可按照系统提示到指定入口进入园区, 若有些车辆需要等待时间过长, 系统也会提示司机可到附近调度休息室进行等待, 待时间临近时系统会再次提醒司机, 从而使物流产业时间更加优化。此外, 智能型的物流园区具有极强的安全管理能力, 例如在进行物流运输车辆的安全监管时, 由于智能园区内监控系统覆盖率高达100%, 加之具有停车场系统、电子巡更系统、视频安防系统以及集成门禁系统, 促使监控系统时效性可达到24h, 通过对监控视频等信息记录进行智能分析, 便可得知车辆归班、巡更等安全形势情况, 同时可对违反安全行为进行报警, 使得物流系统更加智能化。

3 打造智能型的物流仓储分拣系统

在当今信息技术突飞猛进发展的态势下, 不断有先进的感知技术、信息处理以及采集技术应运而生, 这都为智能型的物流仓储分拣系统的构建提供了技术支持, 从而使得物流产业更具运作协同化、信息共享化以及全程可视化、质量可控化。其中, 全程可视化是指对物流系统内所运行的设备落实集成化管理, 在二维仿真技术下, 使得物流系统内设备运行状态均可得到及时反馈与在线监督, 从而实现物流出仓入仓可视、货物分拣可视、货物位置等信息源可视, 达到客观有效地展示物理工作运行总体形式的目的, 一旦设备出现故障等消极问题, 便可通过系统内视频联系有关部门及时进行解决。智能型物流仓储分拣系统除了可通过可视化提高智能化效果外, 还可以通过对分拣车间温度的实时监控、物流系统内设备用电的实时监控以及仓储饱和度等方面的实时监控与数据采集, 促使物流系统内环境监控更具(下转P176)

物流园区赢利模式探析

季百成

(安康西铁物流有限责任公司，陕西 西安 710054)

[摘要] 我国政府对土地资源使用的有效性管理力度逐渐加大，物流企业迅猛发展。已有国有性质的大型物流企业带动的行业技术、管理壁垒式的市场发展环境和国内大型实力企业通过对明星物流企业的收购、并购，带来了“大鱼式”市场发展环境。面对如此激烈的竞争环境如何生存，如何发展，是摆在物流园区企业面前最大的难题。文章对新增物流园区自身盈利模式进行了分析，希望企业能够通过自身发展，为自己带来突围路径。

[关键词] 物流园区；现状；收入；平台；盈利模式

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.167

进入2018年，中国物流市场迎来一个万物互联时代，一个共赢、共享的时代。唯有创新，方能产生效率；唯有颠覆，方能掌控格局。全球化正在改变着商业模式，而且改变速度越来越快。面对全球化下的新一轮浪潮，研究2018年物流园区究竟该如何进行战略布局？开局决定结局！在新年开局之初，物流园区如何选择正确的赛道？在机会降临之时，物流园区是否抓住了机会？在面对瓶颈之时，物流园区如何迈过那一道道的坎？在快步前进之时，又如何发挥后盾之力？

1 物流园区发挥现状

国外物流园区拥有丰富的经营经验，盈利途径也相对广泛，即便如此，投资回收也要在十年以后方能见到成效。根据国外物流园区的经营情况看，回收速度较慢的原因，一个是由于物流园区的投资金额较大，再就是受到地价的影响，在原有的仓储设施存量较大的前提下，赢利途径有限，投资回报呈现缓慢增长的态势。特别是物流园区的经营进入我国之后，由于投资主体的原因，还有地价相对低廉，因此，在政府和企业的共同努力下，相对国外物流园区，投资者获得回报较大，主要的收益，来自服务、出租、土地增值、项目收益等。

2 物流园区的盈利模式概述

(1) 当前，从销售、持有、运营角度进行物流园区的盈利模式的分类，大致可以分为三种模式。第一种是采用将园区分割后进行销售的方法，此种方法是在园区建成之后进行全部的销售；第二种是将物流园区内不得将业务进行出租或者出售，业主持有物业被全部打包出售，此种方式在开放性物流园区内较为适用，销售和持有的比例不能超过30%，第三种模式是持有和销售的部分各占一定的比例，此种方法是为了将投资尽快收回，以达到减轻资金压力的目的。

(2) 初建期物流园区的赢利模式，通过海铁及公铁联运、大宗货物的仓储、公路及公铁中转、大宗散货的集疏的方式实现盈利；转运型的物流园区一般处于两种运输方式相交汇的区位。位置规划建设在交通便利的区域，因此拥有优越的交通网络和地理优势，所以能够进行国际物流服务功能构建，依托陆路口岸、港口等，建设成为集装箱运输和海关监管通道相结合的大型转运枢纽；成熟期的物流园区的赢利



物流园区赢利图示

模式实行物流一体化模式，企业与顾客、供应商相联系，实现生产与流通的纽带和促进关系，系统管理业务活动资源计划和分配控制过程，强调差别优势，物流的竞争力得到强化，整个供应链的灵活性增强。通过引入物流服务集成商，例如船代企业、货运代理企业、大型航运企业入驻园区，长期开展国际物流和区域物流服务，实行物流一体化服务。

3 物流园区经营中应注意的问题

(1) 目前，物流园区的收入结构主要由办公区域经营收入、物流企业入驻企业后缴纳的租金、物业管理费收入等组成。随着技术的发展，物流电子商务平台的收入也逐步加入到物流盈利的资金流之中，包括电子结算费用和交易信息费等。商务办公区域经营收入的来源，有物流园区内的大小入驻企业，也有企业经营中的交易信息费。

为了达到结算的安全、高效、便捷，通过先进的金融交易系统，进行收费和付费业务流程的运行，采用银行和电子商务平台信息系统合作的方式，采用信息代理费和交易费的形式，将货运代理商进行交易的直接和间接的货运交易等费

用，通过物流园区电子商务平台急性网上操作，采用会员形式，按照一定比例收取周转费。

在物流园区的资金流动过程中，一切以用户体验为中心是当前物流园区盈利遵循的原则。此种思维，使通过过硬的产品，让用户满意，达到口碑的增长。再就是搭建公共服务体系和公共服务平台，注意网上和线下相结合，短期和长远的结合。另外园区的管理者需要和经营者统一对外联系业务。形成物流企业的群聚效应。发挥电子商务在物流园区中作用，为物流企业提供增值服务。

(2) 平台是近年商业界推崇的模式；也产生了多个以平台模式做大、做出名的企业，比如阿里巴巴、腾讯的微信、滴滴出行、美团、京东、海尔、爱彼迎等。大部分平台模式都是一家独大；大树之下，寸草不生；平台赚取大部分流量和利润；平台是自己主导甚至自营模式，打造无所不包、全链条的产品和服务体系，平台的用户寄附在平台上，靠平台的光辉引些流量，赚些小钱或只是赔本赚吆喝。

现在也有一种趋势，大树逐渐意识到孤木难成林，太寂寞，不能形成树林和森林生态，也不长久，所以，许多平台逐渐开放了生态，不再赚独钱；这些平台自己发挥基建优势，制定标准，开放接口，引入关联产业共同建设，打造成垂直产业链服务能力或综合性服务能力。这种基于互联网的开放式平台模式是进化的产物，是一种先进的生产关系模式，值得借鉴。

现在我们来看物流平台的具体情况。物流平台发展有几年了，出现了许多综合性或垂直性的物流平台，这几年市场经过竞争和洗牌，留下来的和现在进入的，都是比较有竞争力和先进模式的平台企业；但在许多领域，存在着恶性竞争和市场参与者众多的情况。平台模式是一种互联网经济模式，具有头部效应，人性的惰性又不愿意记住多于一至两个的品牌，所以，对大部分物流平台来说，结局是被忘记或惨淡经营。

反观当下物流平台的诸多模式，大部分都是搭建平台、吸引用户形成平台流量，平台通过流量做广告、流量变现赢利，对平台上的用户并不在意“发展得怎么样”，缺少一种共赢、长远发展的意愿；这固然有物流平台发展本身的资本压力和企业发展的赢利压力，赚快钱、赚当下的钱，是一种非持续的发展模式。S2B模式也有许多物流平台在践行着；但很多只是把它作为一种业务发展模式而未深入到一种战略、长远思维；对小B端的用户群体挖掘得还不够，对小B端的真正需要了解和服务还浮于表面、短期化，在赋能于小B端的产品化体系上还不够丰富，赋能的手段比较单一，并不能真正让小B端产生依赖和共生的意愿。

物流的供给是巨大的长尾服务市场，也正是物流平台践

行S2B模式的巨大商机；明显的是，物流的小B端需求还处于初级满足状态，那么，物流平台如何构建S2B模式？如何打造赋能的能力和产品力？通过打造一个物流“明星”，形成物流平台的“好莱坞”，是需要谋划和具体实施的。

(3) 增值收入和基本收入构成了物流配送区的收入。增值收入指的是业务整合收入，基本收入包括了城区配送中心办公用房出租收入、仓储中心仓库和城际物流中心的办公区域的出租收入、运输中心停车收入等。成功的盈利模式，例如餐饮购物中心和公寓、园区管理服务中心、物流经理人商务会所、经济型商务酒店、商务生活服务区等为物流园区的盈利增加了砝码。该模式的建立，将物流的各个环节更加有效地加以衔接，使得运输格局合理化加大。实现了物流商流的合理化分离，构建了当地的合理化运输格局，降低了商品价值中的物流成本，将分散于各商贸区的运输企业、仓储和场站集中整合于一处，解决当地交通问题。带动所在地区的经济的增长，采用城市商贸中心的形式，发挥支持和带动中心外围经济发展。

4 结 论

通过上文关于物流园区的分析，希望通过分析物流园的盈利模式阐述，分析并指出物流园区要发展，要竞争，一定要先立足自身赢利点进行分析，并将自身最基础的业务做强做大，游刃有余地面对市场激烈的竞争。

参考文献：

- [1] [美] Mike Rother & Rick Harris. 创建连续流 [M]. 武萌,译. 上海: 精益企业公司, 2007: 63-69.
- [2] 赵启兰. 物流企业管理 [M]. 2 版. 北京: 机械出版社, 2011: 142-151.
- [3] 海峰, 刘勤. 物流园区规划设计运营管理 [M]. 武汉: 华中科技大学出版社, 2015: 367-369.
- [4] 国家发展和改革委员会经济贸易司. 示范物流园区创新发展报告 [R]. 北京: 中国财富出版社, 2017: 213-215.
- [5] 刘敏, 高泽. 铁路物流园区运营绩效评价 [J]. 物流技术, 2017 (11): 91-94, 98.
- [6] 张志俊. 物流园区价值创造驱动机制分析 [J]. 中国商论, 2017 (1): 124-125.
- [7] 许道涛, 周洪成. 物流园区互联互通推进策略探讨 [J]. 中小企业管理与科技, 2017 (32): 9-11.

[作者简介] 季百成 (1963—)，男，汉族，陕西西安人，工程师、高级物流师（国家职业资格一级），董事长，研究方向：供应链管理。

经济发展中校园安全状况分析

松 欣, 荣佳靖

(北方工业大学 文法学院, 北京 100144)

[摘要] 近年来, 我国校园暴力犯罪率急剧上升, 其出现不仅对学生个人产生了伤害, 也侵蚀着校园和社会的安全稳定。这些大学校园内暴力事件不断涌现, 给大学生的学习、生活、心理等多方面产生了很严重的消极影响。文章从我国校园暴力的现状及其危害两个角度进行剖析, 对校园暴力问题进行初步探究。希望借此可以更好地营造安全的校园环境, 为大学生提供健康和谐的成长环境。

[关键词] 经济发展; 校园暴力; 现状; 危害

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.169

1 引言

校园是大学生学习生活的主要场所, 学生大多数的时间在校园中度过。因此保证校园内部及其周围的安全对于大学生的健康学习、生活发展至关重要。但是随着云南大学“马加爵杀害同寝室友”案, 中国政法大学教授被本校学生杀害案, 林森浩复旦大学投毒案等案件受到多方关注开始, 使得多领域意识到我国校园暴力的现状已经不容乐观, 且研究表明案件发生率呈现上升状态。这些大学校园内暴力事件不断涌现, 给大学生的学习、生活、心理等多方面产生了很严重的消极影响。由此本文从我国校园暴力的现状及其危害两个方面入手, 对校园暴力现象进行初步探究。希望借此可以更好地给予大学生一个安全校园环境, 为大学生提供一个健康和谐的成长环境。

2 大学校园暴力现状

近年来校园暴力问题愈加严重, 成为当今社会中不可忽视的现象。在如今经济水平不断发展的环境下, 国民人均收入提高, 居民的消费水平也随之不断提高。人们的生活水平有了明显提升, 恩格尔指数下降, 人们的追求也渐渐从物质方面转为精神方面。但同时经济快速发展也给人们的生活、工作、学习等方面带来了巨大的压力, 在精神压力无从释放的时候暴力事件就演变成了人们排解内心压力的突破口。

在升学教育、应试教育的模式下, 我国的教育方针在实施中出现了偏差, 由于片面追求升学率, 甚至向学生灌输学习成绩对未来的经济实力影响重大的思想理念。学校只重视抓智育, 忽视德育, 只管教书, 忽视育人。学生缺乏法制教育和心理教育。

2.1 校园暴力的形式

从我国目前已有的对于校园暴力情况的研究结果来看, 校园暴力现象的现状不容乐观, 发生的频率越来越高, 暴力的程度越来越严重。在我国, 校园暴力除了发生率高以外, 还有以下特点。一是校园暴力具有偶然性, 大学生大多性格不成熟, 情绪波动大, 激情高, 正义感十足, 大学生的世界观、人生观、价值观尚未完全形成, 极容易被煽动教唆, 经常因为某一事件处理不得当而骤然形成暴力事件。二是校园暴力事件的发生具有演进性, 通常是渐进的, 低级小事件发展为高级恶性事件。如拦路要钱事件由于矛盾激化很有可能

演变为打人伤人事件。三是校园暴力事件的严重性。校园暴力给受害者造成的伤害是灾难性的, 对受害者的身体和精神造成极大损伤, 而且校园暴力事件所带来的社会影响是极其恶劣, 极其严重的。四是校园暴力所涉及的刑事罪名比较集中。从行为方式来看, 有恃强凌弱、相互斗殴、聚众械斗等方式; 从所触犯罪名来看, 故意伤害罪占 42%, 聚众斗殴罪占 13%, 寻衅滋事罪占 37%, 抢劫罪占 8%。

我国校园暴力形式多样, 施暴手段恶劣。根据我们所做的调查, 我国的校园暴力形式多样化通常情况下表现为同学之间发生口头冲突推搡事件, 以大欺小, 以强欺弱, 以众欺寡, 用暴力手段争当“老大”; 学生与学生(或社会人士)发生侮辱斗殴事件, 索要、敲诈、抢劫财物, 不给就拳脚相加, 威逼利诱; 学生与老师之间存在的矛盾扩大化; 学生压力过大产生极端心理, 自残行为, 不堪长期受辱, 以暴制暴。

2.2 校园暴力问题中外对比

校园暴力也是国外无可避免的社会问题, 韩国《校园暴力预防及对策法》将校园暴力认定为校园内外以学生为对象实施的伤害、暴行、监禁、胁迫等行为致使学生身体、精神或者财产受到损害的行为。中韩两国对于校园暴力的类型特征划分具有较高的相似度, 特别是在肢体伤害、性伤害、财产剥夺、语言暴力等方面, 这与两国校园暴力主体的年龄与行为特点的共性存在较大联系, 也与同为东北亚国家的两国的社会结构与文化特性有关。与美国校园暴力行为相比, 枪支暴力、种族歧视、吸毒行为等在中韩两国校园暴力中较少发生。

校园应是最阳光、最安全的地方, 校园暴力频发, 不仅伤害学生的身心健康, 也冲击社会道德底线。校园暴力不仅会对受害者和施暴者造成严重影响, 同时也会影响到学校的整体纪律和风气, 更加会影响到社会的未来发展和秩序, 也对一个国家和民族的未来产生难以忽视的影响。因此, 校园暴力并不是个小事情, 而是一个有着严重危害的大问题。

3 校园暴力危害

根据对在校大学生校园暴力的情况进行问卷调查(包括本科生、研究生)。结果显示: 现在最常见校园暴力现象为学生间以及校内人员与社会人士发生的侮辱斗殴现象。并且多数是针对人身伤害的案件。在受到校园暴力侵害后对学

生的影响轻重不一，轻则身体受到微伤害，重则可致使学生躯体受到伤害，危及生命，甚至产生自杀念头。根据调查，多数受害者在遭遇暴力事件后会将遭遇告诉同学、老师和父母，或者通过法律途径解决但仍有 17.92% 的学生因受到威胁而不敢选择不了了之。由此可知，校园暴力问题如不加急解决，必定会在学生的身心健康和生命安全等多方面产生很严重的危害。

3.1 学校方面

大学校园一直是学生学习的地方，但是随着各种社会矛盾日益增加以及各种发生在校园中的暴力事件高频率地出现在网上报道中，引起了多方关注。这使学校的声音遭到破坏。无论是以哪种形式出现，必定会对校园正常的教学秩序和学生的校园生活造成消极影响。除此之外，校园暴力主体的特殊性，大学生的年龄主要集中在 18~20 岁，此阶段的青年刚刚成年且没有踏入社会，处理事务缺乏一定的理性，遇到事情后心理承受能力较差。因此在大学教学中对学生进行心理辅导和教育学生正确处事方法十分重要。但是调查显示，现在各高校针对预防校园暴力及其处理问题上大多数学校并未在教学规划中安排相应课程进行辅导，去教会学生如何处理此类问题。甚至有 15.35% 的学生反映对此类课程或者活动一无所知（见图 1）。正是因为学校对前期教育的忽略使得校园暴力的危害结果大大增加。

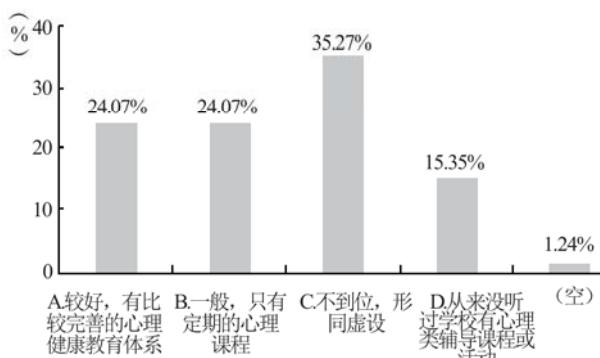


图 1 学校心理健康体系建设情况调查

3.2 个人方面

首先，校园暴力这一行为会使受害者在身体甚至生命上受到危害。其次，这种行为也会伴随着相应的心理伤害。从受害者的角度看，青少年本应该在安全的校园中接受正规教育，但是由于校园暴力问题的发生使得他们人生轨迹发生了变化。校园暴力问题轻则影响到其正常学习生活；重则造成他的身体伤害和影响心灵健康。这种“校园暴力”问题可能导致学生学习成绩下降或对校园的恐惧、厌学、弃学；可能使他失去继续接受教育的机会；可能不同程度损害学生的身心，妨碍学生健康成长。在大众常规看法来看，受到校园暴力危害的只是受害者一方，对于施暴者并未有严重伤害。

其实不然，施暴者除了会对自己行为受到相应的法律制裁外，对其也会产生消极影响。第一，施暴者如果一旦养成了“以暴制暴”的处事观，就会走向反社会人格不能用正确处事观去解决问题，一味依靠武力，这样使得其容易走上更加严重的犯罪道路。第二，由于现在网络的普及率越来越高，信息传播速度极快，一旦暴力事件发生会在互联网迅速发酵，使施暴者身边人很快知晓。他们容易因此遭受到排斥，使其道德缺失，诚信度下降。

3.3 社会方面

根据对我国现行的法律法规是否能有效地惩治校园暴力行为这一问题调查结果显示，有 85% 的被调查者反映现行法律不能有效惩治校园暴力犯罪者（见图 2）。因此，我国现阶段除了增强法制教育，也应当对法律存在的漏洞及时进行修补。如果法律不能及时解决校园暴力问题会使受害者在受到伤害时，感受不到法律的作用，长此下去会使受害者及其朋友、亲人对法律失去信心。

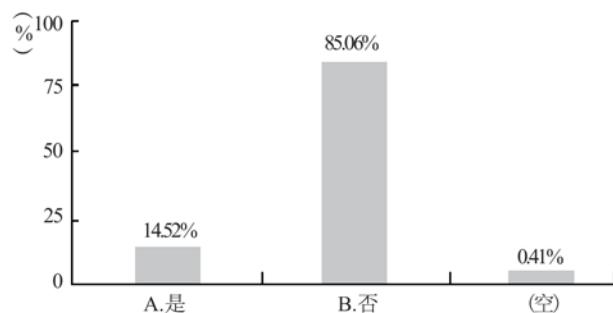


图 2 我国现行法律是否可以有效惩治校园暴力行为

4 结论

校园暴力的发生侵蚀着我们的生活，造成了多方面的危害，因此校园暴力问题亟待解决。需要学校、社会等多方面共同作出努力，多措并举，更需要相关部门出台相关法律法规，努力减少甚至杜绝校园暴力问题，给予大学生一个安全、健康、和谐的成长环境。

参考文献：

- [1] 邓联华. 浅谈校园暴力的成因及预防 [J]. 法制与社会, 2011 (17): 175~176.
- [2] 朱双燕. 当前我国校园暴力问题及其预防对策研究 [D]. 赣州: 江西理工大学, 2010.

[基金项目] 本文系“北京市大学生科研训练项目”成果之一。

[作者简介] 松欣 (1996—), 女, 满族, 北京人, 北方工业大学文法学院学生, 研究方向: 法学; 荣佳婧 (1996—), 女, 满族, 内蒙古锡林郭勒盟人, 北方工业大学文法学院学生, 研究方向: 法学。

“三权分置”下的土地承包权分析

裴颖颖

(沈阳工业大学 文法学院, 辽宁 沈阳 110870)

[摘要] 随着工业化、城镇化的不断发展,农村劳动力不断流入城市,加上农地产权权属不清晰,“三权分置”政策应运而生,该政策符合农地产权制度发展规律和农业经济预期目标。文章主要研究了承包权的内容,论证了土地承包权是一种同时集身份属性和财产属性于一身的成员权,并从权利主体、权利性质和救济方式方面分析了土地承包权和土地承包经营权的主要区别。

[关键词] 土地承包权; 土地承包经营权; 区别

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.171

1 引言

土地承包权制度是农民集体土地所有权的基本实现形式,是落实农地“三权分置”的关键环节。土地承包权人可以选择继续占有、使用、经营承包地,也可以将其流转给他人获得收益。国内外对土地承包权的研究不是特别深刻和全面,本文通过研究土地承包权,对深化我国农地产权制度研究具有重要的理论意义,对于推进农业现代化具有重要的现实意义。

2 土地承包权的内容

根据《农村土地承包法》和《最高人民法院关于审理涉及农村土地承包纠纷案件适用法律问题的解释若干问题的意见》(以下简称“《意见》”)的规定,农户有权承包本集体经济组织发放的土地,并有占有、使用和对该承包土地收益的权利。土地承包权应主要包括以下内容。

占有使用权。农户基于集体经济组织成员的身份同时获得土地承包权和土地经营权,其主体是农户,客体为集体所有的土地,他们可以采取自治经营生产模式从事种植业、林业、畜牧业或其他生产经营项目等,同时可以建设农业生产配套设施来保证必要的农业生产经营。

承包收益权。一种是指土地流转收益权。农户通过保留承包权流转同时取得的经营权的方式来获得流转收益,其流转方式主要有转让、互换、抵押、入股投资或委托于信托机构等。另一种是指因承包的土地被征收或承包人自愿退出土地承包权而获得的土地补偿。

有偿退出权。农户可以根据自己的意愿放弃承包土地的资格并解除与集体经济组织的承包合同,承包关系一旦解除,承包人的土地承包权即消灭。由于农户的退出为现代农业的发展做出一定贡献且鉴于其在农地上金钱和劳动力的投入,承包权人同时享有获得补偿的权利。

3 土地承包权的性质

针对农村土地“三权分置”改革中的土地承包权的权利性质研究,“成员权说”和“物权说”是现在理论界主要的两种学说。持“成员权说”的学者认为,就土地承包权的性质而言,其实质上是一种承包集体土地的资格,且这种承包集体土地资格的取得必须建立在特殊的社会身份的基础上,即集体经济组织成员的身份。所以持该观点的学者认为

其属于成员权性质,否认其具有财产权的性质;持“物权说”的学者则持相反的观点,他们坚持认为承包权是一种具有财产权性质的独立的物权。

土地承包权的权利内容和功能决定其权利性质,根据《农村土地承包法》和《意见》中对土地承包权权利内容的规定,一方面,本集体经济组织成员的农户才有承包本集体经济组织发包的土地的权利,这体现了土地承包权的身份属性;另一方面,在三权分置改革政策中,土地承包权人依法享有对承包土地占有、使用和收益的权利,这体现了土地承包权的财产属性。综上所述,笔者认为,“三权分置”中的土地承包权是一种同时集身份属性和财产属性于一身的成员权。

4 土地承包权与土地承包经营权的主要区别

4.1 权利主体方面

4.1.1 土地承包经营权权利主体

首先,根据《农村土地承包法》第15条的规定可知,本集体经济组织成员的农户是农村土地家庭承包方式的承包方。作为土地承包经营权主体的农户是指那些分得承包土地并与集体经济组织签订土地承包经营合同的农户。

其次,根据《农村土地承包法》第三章的规定可知,其他方式承包的承包方是单位或个人,此处的单位或个人没有范围限制。且根据《农村土地承包法》第47条规定可知,以其他方式如招标、拍卖、公开协商等方式承包农村土地,在本集体经济组织内部成员与外部承包者的竞包条件相同的情况下,本集体经济组织可将土地优先承包给其内部成员。

总之,土地承包经营权的权利主体范围比较宽泛且无身份属性限制,不只限制在本集体经济组织的农户,也可以是来自本集体经济组织外的任何单位或个人。

4.1.2 土地承包权权利主体

依据《农村土地承包法》第5条至第9条和《物权法》的规定可知,本集体经济组织成员的农户是农村土地承包权的权利主体,除此之外其他主体都不能成为其权利主体。在法律允许的范围内,农村集体经济组织的成员按照承包合同规定享有承包权。每个有本集体经济组织户籍的村民从出生开始即享有承包由本集体经济组织发包的农村土地的权利,且无年龄和性别之别。

4.2 权利性质

从内容和法律逻辑方面分析,土地承包权和土地承包经营权是不能画等号的,权利的性质由其内容和功能决定,所

以土地承包权和土地承包经营权的权利性质也不尽相同。

4.2.1 土地承包经营权的权利性质

对于土地承包经营权的性质研究，理论界主要存在以下学说，债权说、物权说、社会保障权说、成员权（身份权）说等。

依《农村土地承包法》第22条规定，承包合同的生效是承包方取得土地承包经营权的前提，即承包合同一经生效，承包方便取得土地承包经营权。一方面，《民法通则》第五章第一节规定了土地承包经营权，其被规定在财产权相关内容下，而债权相关内容并没有对其进行规定，此外，根据其权利内容包含的经济利益内容来看，均证明其物权属性。另一方面，土地承包经营权具有物权重要的支配性和排他性特征。土地承包经营权人可以占有使用和对其承包土地进行收益，并保证其权利不受侵害。综上所述，在权利性质方面，土地承包经营权具有物权属性。

4.2.2 土地承包权的权利性质

如上述第三部分的论述，“三权分置”中的土地承包权是一种同时集身份属性和财产性质于一身的成员权。

4.3 救济方式不同

4.3.1 土地承包经营权

根据对土地承包经营权规定的权利内容来看，其大体的侵权形态主要有四种形式：一是承包期内发包人非法收回承包地；二是承包期内发包人非法调整承包地；三是强迫或者限制土地承包权的依法流转；四是在承包地被征收时未给予土地承包经营权人以相应补偿等。

遇到土地承包经营权侵权纠纷时，当事人可以采取以下几种解决方式：首先，如果双方当事人愿意调解，可以采取协商解决的方法；其次，双方当事人可以向相关部门求助，如村委会、乡（镇）人民政府等；最后，如果当事人不愿选择前两种方法解决纠纷或者协商、调解之后纠纷仍没有得到解决的，当事人可以向仲裁机构申请仲裁或直接向人民法院提起诉讼。

4.3.2 土地承包权

司法实践中，承包人的土地承包权受到侵害的形式主要

有两种：第一，发包方非法剥夺集体经济组织成员的承包权，对应当分配承包地的成员不分给承包地；第二，发包方违背公平原则和正常的发包程序，对集体经济组织成员给予不公正对待。当承包人的土地承包权受侵害时，可以采取以下几种救济方式。

第一，由于土地承包权是一种同时集身份属性和财产性质于一身的成员权，且依据《物权法》第63条第2款的规定，一旦土地承包权人的土地承包权受到侵害，被侵权人可以请求人民法院对发包方实施的侵权行为予以撤销来保护其土地承包权。

第二，相关司法解释主要采取列举式的方法对土地承包权纠纷的受理情形作了详细规定，但该司法解释并没有规定在司法实践中集体经济组织成员未实际取得土地承包经营权的情况，根据该司法解释第1条第2款规定，此种情况属于有关行政主管部门解决的纠纷范围。

5 结 论

本文主要研究了承包权的内容和性质，并分析了土地承包权和土地承包经营权的主要区别，充实了三权分置下的土地承包权的理论研究基础，对三权分置下土地承包权和土地经营权的分离有积极意义，有利于城镇化和农业发展。

参考文献：

- [1] 丁文.论“三权分置”中的土地承包权[J].法商研究,2017(3).
- [2] 马凌云.农村土地承包经营权侵权纠纷的法律适用问题[J].法制博览,2016(4).
- [3] 赵新潮.我国农村承包土地“三权分置”研究[D].石家庄:河北经贸大学,2017.
- [4] 王丹丹.“三权分置”下农村土地承包权继承研究[D].蚌埠:安徽财经大学,2017.

【作者简介】裴颖颖(1993—),女,汉族,河南林州人,沈阳工业大学文法学院全日制在读研究生,研究方向:民商法学。

南充与“一带一路”结合的法治路径研究

胡婧婷

(川北医学院，四川 南充 637100)

[摘要] 南充作为新欧亚大陆桥上的重要城市，应当抓住国家大力推进“一带一路”这一机遇，发展和升级产业结构，促进社会、经济长远发展。但由于长期以来存在的法治困局以及与区域内其他城市之间的协调发展问题，对其全面发展造成了一定的影响与障碍。要想摆脱此种困境，唯有以法治作为重要的促进和保障手段，通过“一带一路”带来的区域合作优势来促进自身法治体系的发展与完善，实现全方位、多层次的跨越式发展。

[关键词] “一带一路”；南充；法治

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.173

南充作为“一带一路”中的重要节点城市，学界已有不少研究针对其如何积极融入“一带一路”当中进行了分析，但现有研究主要围绕经济、交通及文化等几个方面来展开，对南充在“一带一路”中如何推动法治建设以及南充当前在“一带一路”中面临的困局能否以法治的力量解决的研究鲜见，故本文力图从南充在“一带一路”中的现状及困境出发，探索从法治角度解决相关问题的途径。

1 南充在“一带一路”中的优势

在当前中国经济发展新常态背景下，南充以其自身优越的区位优势和产业优势，正积极融入国家“一带一路”当中。“一带一路”建设中的一个重要环节便是交通的连通，特别是欧亚大陆桥带来的国家之间的连通。随着2017年兰渝铁路、西成高铁以及渝黔铁路三大南北干线铁路相继通车，南充作为这几条铁路上的重要节点，全方位接入了“渝新欧”“蓉新欧”“郑新欧”等运输大通道，大宗货物可以经甘肃、新疆过境哈萨克斯坦，通过俄罗斯、波兰等东欧国家中转，最终抵达德、法等西欧国家。同时，在古丝绸之路上，丝绸正是中国对外经济合作的重要载体。而南充的丝绸业不仅是当地的传统支柱产业，在西部以及全国也具有突出优势。南充已建成门类齐全的丝绸产业体系和配套完整的产业链，是西南地区规模最大的茧丝绸产区，“一带一路”为南充的丝绸产业发展带来了新的机遇。

2 南充与“一带一路”结合的法治建设问题

在中国经济发展进入新常态的背景下，南充发展潜力巨大，如何抓住“一带一路”这一千载难逢的机遇，促进当地经济、文化、交通等各方面的长远发展，是贯彻落实党的十九大报告要求的重要内容。但是，在“一带一路”的推进过程中，南充本身较为薄弱的法治基础与制度体系面临着越来越严峻的考验与挑战，同时，南充与其他省市跨地区的协调统一问题也日趋复杂，能否依靠法治建设的力量解决这些问题，需要在深度融入“一带一路”的过程中不断完善与改进。

首先，南充的法治建设发展还相对滞后，法治环境需要改善的空间还较大。相对于国内发达地区，南充目前有关促进和保障地区各方面发展的法律制度仍不健全，制约和影响社会发展的一些制度性障碍尚需解决，主要表现为：政府机构服务意识淡薄，依法行政的理念不能贯彻到位，行政审批

过于烦琐，项目公示不够透明，监督管理不够及时。而在涉及“一带一路”发展的法律配套方面，南充也存在诸多不足，比如在解决跨域、跨境法律纠纷方面，相关企业与机构在金融事务、知识产权、合同履行方面存在的法律纠纷不能及时有效得到相应的法律服务；人才储备方面，市内高校培育“一带一路”建设所需的专业法律人才不足，上述问题均对南充深度融入“一带一路”带来障碍。在当前国内外社会经济形势日新月异的发展态势下，南充由于自身缺陷，尚难以完全应对“一带一路”发展所带来的高速冲击。

其次，南充与周边地区的发展规划缺乏统一的立法保障和政策协调。面对“一带一路”这一历史机遇，全国各地都全力以赴，纷纷围绕经济发展、产业规划、投资环境升级等方面制定了各项政策与措施，以求为当地社会经济发展提供政策和法律保障，但“一带一路”涉及不同地区的协调配合问题，不同地区在经济规划、产业升级等多方面存在利益重合与冲突。地区利益冲突并不是“一带一路”带来的新问题，其主要原因在于国家层面关于不同地区之间利益协调的相关政策与法律规范的缺失，这就造成包括南充在内的“一带一路”沿线地区的区域冲突协调缺少国家层面的法律保障和制度支撑。各地区在政策制定方面没有相对科学合理的分工与协调，结果破坏了全局的整体性和统一性，造成整个地区甚至全国战略的运转不畅。总体看来，这种困境最主要的症结在于各地缺乏一个法定长效的协商合作机制，缺乏全面详细的涉及多方面诉求的协调合作体系，从而对区域内各地的跨域协商合作造成不同程度的困扰与障碍，各方由于利益诉求的差异化及利益的竞争，存在着各种各样的现实困难。

3 南充在“一带一路”中的法治路径选择

正如上文所分析的，南充虽然在“一带一路”进程中存在诸多不足与障碍，但“一带一路”也恰恰为解决这些问题带来了历史机遇。正如党的十九大报告提出的在“一带一路”建设中必须坚持“引进来”和“走出去”并重这一指导思想，解决南充在“一带一路”发展上的困局也必须坚持这一原则。南充应将自身建设与“一带一路”的需求和目标对接，通过法治路径的正确选择及法治建设的完善来为社会经济发展提供有力保障，进一步发展开放型经济，积极参与区域合作，注重与周边地区的资源优化配置，进而

形成合力与推手，充分发挥和扩大已有优势，取长补短，促进自身的全面发展与长远进步。

3.1 南充在“一带一路”中的法治政府构建路径

南充要想彻底解决自身法治建设存在的诸多问题与不足，就必须充分利用“一带一路”来加快提升政府治理水平，尽快应对“一带一路”带来的新挑战和新问题。南充政府必须加大力度借鉴和吸收国内其他地区的先进经验，充分发挥政府在法治建设中的主导作用。现在国内许多地区和城市在建设法治政府和服务型政府方面已走到全国前列，并且在“一带一路”倡议中找准了自身定位与契合点，充分发挥出政府的服务型功能与作用，这些先进经验都值得南充借鉴与学习。南充政府必须彻底转变自身定位，充分发挥企业、个人等市场主体在“一带一路”建设中的地位与作用，紧密围绕建设法治型、服务型政府这一核心目标，依法推进服务、监督、管理等行政职能的规范化。同时，按照中央提出的政府机构改革要求，建立精简有效的部门制，明确部门职责关系，完善行政服务体系，推进行政审批制度改革，加强行政绩效动态化管理，精简和下放行政审批事项，完善人民群众评价监督机制，进而依法规范全部行政行为。

同时，为了应对“一带一路”带来的法律配套服务方面的挑战，南充还必须进一步建立和完善跨域、跨境法律服务方案和法律纠纷解决机制，为“一带一路”建设中各种市场主体的法律需求提供及时、完善的司法服务；加强完善法律人才储备，加大对本地专业法律人才的培养力度和对市外优秀人才的吸引力度，为南充在“一带一路”建设中各项战略的全面推进提供坚实的法律保障。

3.2 南充在“一带一路”中的区域协调合作路径

不仅是南充，可以说全国在推进“一带一路”上都没有太多的先例和经验可供参考，但党的十九大报告中明确提出了在“一带一路”建设中要遵循共商共享共建原则，加强创新能力开放合作，形成陆海联动、东西双向互济的开放格局，因此可以肯定的是，只有全面提升对外开放水平才是解决区域利益冲突问题的重要途径，而在提升对外开放水平的过程中，唯有充分运用法治理念指导各地区参与“一带一路”建设才能从根本上协调统一各方的利益诉求，因为法治是团结各地区参与“一带一路”建设的最大共识。法治化在区域发展方面最深层次的要求就是各地区在“一带一路”建设的各个方面必须贯彻法治理念，融入法律理性，

制定的发展战略必须符合法治的价值。就南充与周边地区在“一带一路”建设中的战略合作来讲，除了争取上级和国家层面的协调统一，最切实可行的具体措施还是采用地区合作协议来实现法律与制度上的保证。

南充必须与周边省市一道，在坚持正确把握国家全局战略意图的前提下，以开放包容的精神和不断创新的举措加快合作，要主动“走出去”，加强同周边省市的交流与合作，只有不断加深同周边省市的合作才是南充在“一带一路”法治化建设中最重要的外部驱动力。南充应当坚持笃行务实的做法，继续打好同周边地区的合作牌，要立足成渝城市圈，充分利用区位与交通优势融入长江经济带和“西三角”战略发展大计，科学合理制订区域发展规划，通过签订长期有效并切实可行的合作计划，避免资源浪费与恶性竞争，要在合作中找准自身定位，明确优势与不足，与区域内其他城市共同科学合理规划，做到各地资源的合理配置与充分利用，从而推动“一带一路”建设健康、有序发展。南充唯有在统一协商的基础上深化与周边地区的全方位交流合作，探讨利用现行法律法规并签订法定有效的合作协议予以调节与保障，才能真正解决区域内存在的分歧与冲突，才能真正实现合作共赢；唯有在如此紧密协作的法治环境支撑的前提下，才能不断调整优化自身产业结构，推进社会、经济的全面发展，才能真正实现十九大报告提出的在政策、设施、贸易、资金、民心方面的互联互通。

参考文献：

- [1] 曹阳昭,包恒. “一带一路”倡议下四川跨域治理法治化研究 [J]. 四川行政学院学报, 2017 (5): 78-81.
- [2] 刘佳. 政府经济决策的法治路径探析 [J]. 商业研究, 2015 (3): 187-192.
- [3] 杨志成. “一带一路”交汇点建设的法治保障路径探索 [J]. 丝路经济, 2017 (4): 75-78.
- [4] 黄漠媛. 西部地区参与“一带一路”建设的法治化思考 [J]. 商业经济研究, 2017 (6): 126-128.

【基金项目】本文是南充市社会科学研究“十三五”规划2016年度项目“南充全面融入‘一带一路’战略的法治路径研究”的研究成果（项目编号：NC2016B010）。

【作者简介】胡婧婷（1984—），女，四川成都人，助理研究员，博士，研究方向：法学。

国际贸易政策保护性研究及中国的对策

李 冰

(大连枫叶职业技术学院，辽宁 大连 116036)

[摘要] 在国际贸易中，由于国家间贸易得益分配不均、国家内部各行业贸易得益分配不均等原因产生了国际保护性贸易政策。文章分析了当今国际贸易条件下两种保护性贸易政策的性质，并提出了构建我国符合国际贸易规则的保护性贸易政策措施，以期促进我国国际贸易的发展。

[关键词] 国际贸易；政策；保护性；对策

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.175

世界贸易组织，以促进世界各国经济交往为目标，通过降低关税、非关税壁垒为手段，给世界各国创造一个商品和服务自由流通的贸易环境。经过多年的发展，世界贸易组织给世界各国带来了诸多便利。但从历史发展进程来看，国际贸易政策的目标是以保护本国贸易为主的。

1 产生保护性贸易政策的原因分析

1.1 国家间贸易得益分配不均

国际贸易中，原则上交易双方的既得利益理应是平等的，但是在实际的贸易中，双方的利益分配并不对等，一般情况，发达国家在贸易中得到的好处多于发展中国家，这对于发展中国家的发展是非常不利的。所以，国家贸易政策的出台正是为了应对这种不平等贸易而存在的。在国家的贸易利益争夺过程中，这些贸易政策的实行，能够保护发展中国家的既得利益，使得双方的贸易尽可能地平等。

1.2 国家内部各行业因自由贸易带来贸易利益的分配不公

国家内部贸易之间的利益分配不公是造成国际贸易保护政策的另一个原因。以 20 世纪 70 年代的美国为例，美国作为当时的发达国家，大量的钢铁企业破产，并且有大量的工人失业。美国本可以采取生产资本密集型的产品进行交换的方式，在国际分工中得到好处。但是，美国政府必须考虑到国家内部各个行业的贸易需求，迫于政治压力，必须维持劳动密集型产品的生产。因此，美国政府最后采取提高关税的方式，可见贸易利益对国内各行业的影响也会导致贸易保护主义的压力。

2 国际贸易条件下两种保护性贸易政策的性质

2.1 “公开型”的贸易保护

“公开型”的贸易保护，是指在当下的贸易组织条件下，国家之间自由贸易的谈判过程中，一些没有涉及的领域，或者在国家贸易谈判中随意达成协定，但是并没有履行的承诺，除此之外，还包括协议中的一些规则的例外而引起的保护措施。在 WTO 条件下发达资本主义国家的“公开型”贸易保护的手段有两种：一是运用高关税限制进口；二是利用各种各样的非关税壁垒。国内的价格支持就是常见的公开型保护措施之一。

2.2 “隐蔽型”的贸易保护

“隐蔽型”贸易保护是与“公开型”贸易保护相对应的，以“反倾销壁垒”为代表，还包括“技术壁垒”“绿色

壁垒”等。以绿色壁垒为例，经济的好转，导致很多国家对于农产品的质量要求增高，于是多个国家，比如美国、德国等都制定了一些农产品质量检测标准，表面看，是保护本国人民食品安全，但是实际上却是在保护本国的农产品贸易，抵制其他国家农产品的出口。尤其是我国作为农业大国，这种绿色壁垒对于我国很多食品类的贸易产生了重大影响。我国与一些大国保持的农产品交易受到影响，从而对我国的农产品产业产生较大影响。国际贸易中，国家与国家之间、地区之间，出现一些较为严格的绿色贸易壁垒，不受价格影响，使得国际农产品出口贸易环境发生较大变化。其手段包括两类：一是征收高额关税，如加征高额反倾销税、反补贴税；二是禁止进口甚至就地销毁，这主要是不符合国家的检验检疫标准、环保标准等而采取的措施。

3 构建中国符合国际贸易规则的保护性贸易政策措施

当下各类产品出口贸易在我国国民经济中占据重要作用，客观的贸易环境还将不断地发生变化，比如，近些年人民币升值空间增大、汇率升高等，都会对产品的出口贸易产生一定的影响。我国应该根据客观需求加快各类产品生产经营的产业结构的调整，扩大产业化规模，增加创新技术，优化各类产品发展模式，以适应国际贸易的宏观大环境。另外，国家应该合理地对国际贸易体制框架下的各类产品出口以及实行一定的政策补贴，或者对其贸易中的税收进行一定减免，以鼓励我国对外贸易的发展。为了打破国际贸易中国家之间或地区之间的贸易壁垒，一方面应该加大对各类产品技术投入，打破传统产业的发展模式，建立国际贸易产品为标准的贸易产品。

(1) 加强反倾销、反补贴的能力建设。产品出口贸易中，除了产品本身的成本较高以外，在现如今的贸易体制框架下，会向出口贸易企业收取一定的出口关税，使本来就高的成本更高，企业经济利益得不到保障。同时，绿色壁垒显现，使得部分产品的出口受到影响。因此，我国应该加强反倾销、反补贴的能力建设：首先，加大对出口贸易关税等方面的补贴政策。在遵循当下世贸组织贸易规则的前提下，仔细研读相关的政策，合理利用国际市场中的政策优惠，对各类产品贸易进行保护与扶持。其次，国家应该加大对目前出口贸易中绿色壁垒的研判，分析应对国家、地区之间应对绿色壁垒的政策，增加对绿色壁垒的解读能力和认识水

平，从而建立起完善的辨识防范机制和规避机制。再次，增加我国各类产品生产、经营等环节的科研技术推广，同时从产品的生产、加工等源头开始，建立完善的应对机制，比如增加产品的原产地证明、检验检疫等，以应对绿色壁垒。再次，增加对于绿色贸易壁垒基本知识、操作流程方面的基本辨识能力。多去研读一些绿色贸易壁垒的案例，通过真实的案例分析其中的知识，增加应对绿色贸易壁垒的能力，减少企业的出口贸易风险，保障企业的经济利益。最后，利用“新型”的非关税壁垒（NTB）作为保护措施，根据中国加入WTO法律文件，进口许可证、进口配额和进口招标这3种传统NBT的大部分已在中国正式加入WTO之日取消，剩余部分在2005年1月1日起也取消了。因此，在利用NBT方面应以加强反倾销能力建设为核心。从《中华人民共和国对外贸易法》中对反倾销的规定，到《中华人民共和国反倾销和反补贴条例》《中华人民共和国反倾销条例》，再到最近颁布的《中华人民共和国对外贸易法》中对反倾销的规定，中国在反倾销立法方面的工作已经初见成效。

(2) 各类产品的出口贸易中缺乏对于人民币升值的有效判断以及科学的预测，所以产品生产端不能根据人民币的变化幅度适当调整产品生产环节、生产规模，产业升级不能适应客观大环境的变化。所以，我国应该根据对产品出口贸易中产业结构调整升级。近五年的调查显示，人民币汇率的升高对于各类产品尤其是一些建筑类商品等的出口贸易利润有一定的影响。应客观分析及预测人民币的升值以及预期发展空间，据此合理调整我国各类生产经营的结构以及模式，

(上接P166) 动态化、运作协同化，而对工作人员操作情况的实时监控，更具智能物流系统数据分析采集积极意义，促使系统可落实“以人为本”的智能属性，使得人与系统发展与创新更为和谐，为提高智能物流系统运行效率奠定人力基础。此外，智能型的物流仓储分拣系统还可以在数字化管理、远红外线报警系统监管以及故障采集系统运行下，提高物流仓储分拣安全性，例如当物流配送链中出现老鼠等异物时，便可通过远红外线包机系统做出及时反应，并通过数字系统进行分析，最后将故障归档在采集系统内，从而为故障预警的设置提供行之有效的参考依据，达到提高物流系统安全稳定性的目的。

4 打造智能物流体系的成功案例

创新是企业发展的原动力，对于智能物流系统的发展亦是如此，只有赋有创新理念，才可以与时俱进、勇于开拓、敢想敢做，促使物流产业可以朝着光明的未来得到更好的发展。例如，兰剑公司为了将创新哲学在实践中可以更好地为企业创造产值，相继投资了3亿元以及上百亩的建设用地，终于落成了“临邑兰剑物流装备科技产业园”，这个产业园如同孵化创新理念与研发项目的温床，促使智能物流系统研发速度得以快速提高，在技术人员的努力与充足资金的支持下，该园相继研制成功了层叠式码垛机器人、智能型AGV（智能物流搬运系统）、高速推垛机、多层次穿梭车以及微重力密集式仓储系统等智能物流装备，为推动物流智能化发展奠定了坚实基础。此外，为了

科学优化升级的速度。国际贸易的加深，国际出口市场进一步放开，多个国家相关贸易政策取消，人民币的升值空间等对产品出口贸易的影响加深，从本质上来说，人民币的升值压力直接转移到产品的出口贸易上，各类企业的经济利益受到不同程度的影响。因此，对人民币升值以及汇率的准确预测，可以很好地应对国际贸易大环境的变化，有助于根据客观实际调整产业结构，实现产业的优化升级。

4 结 论

综上所述，在当今的国家贸易中采取一定的国际贸易保护政策，有利于保护本国的贸易。但是一项综合、复杂的工程，需要本国能够在国际贸易中认清客观的贸易形势，客观分析人民币的升值及发展空间，提高应对贸易壁垒的能力。同时，除了制定相关的法律政策外，还要大力扶持本国产业。

参考文献：

- [1] 陈汇才. 构建符合中国利益的适度保护性贸易政策体系探析 [J]. 金融与经济, 2016 (4).
- [2] 马小燕, 关国才. 论WTO条件下国家贸易政策保护性的表现 [J]. 商场现代化, 2015 (7).
- [3] 张晓君. 反倾销案因果关系的立法分析及我国的对策 [J]. 现代法学, 2016 (4).

【作者简介】李冰（1971—），男，辽宁大连人，硕士，副教授，研究方向：国际贸易。

提高智能物流系统服务效率，针对零售客户兰剑公司采用了800自动语音回访系统、PDA服务质量调查系统以及网络在线满意度调查系统等智能化系统，促使配送服务质量可得到及时反馈，并有效掌控客户需求与对物流产业的期许，促使客户对物流产业的满意度得到有效保证。与此同时，智能化的物流服务反馈与调查体系，可有效缩减人力、物力与运营成本，从而可提高相关企业经济效益。

5 结 论

综上所述，互联网时代、大数据时代均是信息技术不断发展的产物，而物流企业作为处于市场竞争环境中的行业类型，应跟随时发展积极打造智能物流系统，从而更好地应用大数据时代下互联网技术中的各种资源，在提高物流产业发展能力的同时，达到提高企业经济效益的目的，为社会创造更高经济收益具有积极意义。

参考文献：

- [1] 曹晓伟. 基于“互联网+”的国际物流系统的设计和实现 [D]. 杭州：杭州电子科技大学，2015.
- [2] 赵西南. 基于移动互联网的物流管理系统的设计与实现 [D]. 长沙：湖南大学，2016.
- [3] 王罡. 基于多模的智能物流园区一卡通技术研究 [D]. 哈尔滨：哈尔滨工程大学，2014.

交通基础设施投融资模式创新

刘 琛

(中国公路工程咨询集团有限公司，北京 100089)

[摘要] 在新时期，为了全面建成小康社会，党中央的各级政府针对我国的交通基础设施领域的现状，提出了一系列相关具体实施和指导建议，全国多省份也积极响应并取得了显著成效。为了加快推进我国城镇化进程，尽早完成党和国家提出的要求，加快交通基础设施投融资模式创新的步伐已成为当务之急。我国目前的交通基础设施投融资领域还存在一系列问题，文章对这些问题进行分析并提出相关建议。

[关键词] 投融资模式；创新；交通基础设施

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.177

1 引 言

随着“十三五”规划的开启与实施，我国城镇化的步伐不断加快，在交通运输领域，基础设施的建设也不断扩大。在已经过去的“十二五”期间，我国的交通基础设施投融资规模已经取得了进一步的扩大，技术和质量也取得了明显的提升。“十二五”规划中已经完成的任务和已经取得的成绩纵然骄人，但已成为历史。只有不断地努力，不断地向前看，才能保持始终在前进。因此，在全面实施“十三五”期间，交通基础设施投融资模式创新显得尤为重要。

2 城市基础交通设施建设的资金来源的主要途径

城市基础交通设施分为两个主要方面；对外的方面包括高速公路、机场、铁路、港口等，而对内的城市交通基础设施主要包括公共交通工具，城市道路网、地铁、公交、轻轨等。如此巨大的投资主要包括两方面，很明显，其中最主要的来源是政府预算；另外，谁出资修建了城市抑或是农村中的交通基础设施则理应有资格对这些修建的基础设施实行收费管理，这种方式是建立在使用者对基础设施付费的基础之上的。可以简单理解为当政府的预算提高时城市交通基础设施建设的资金来源就比较充裕，而当政府的预算一定时，则主要依靠市场、各个企业这些活动的环节和部门来提供资金。政府与市场在交通基础设施投融资领域的作用相互影响，相互促进，共同发展。基础设施建设的资金主要能从以下几个方面获取：第一，税收。众所周知，建设城市基础交通设施需要的资金最基本的来源就是税收。第二，项目融资。第三，政府借债。政府借贷而来的交通基础设施建设资金来源方式各种各样，比如发行市政债券，从国内市场筹资，向商业银行借债等。第四，市政发展基金和基础设施基金。这些基金是针对于交通基础设施建设而专门设计的。第五，从国内资本市场筹集资金。这一部分资金是通过一定渠道获得的，即通过市场化运作的金融中介机构从国内市场筹集。

3 交通基础设施的经济性质

3.1 准公共产品——基本经济性质

何为准公共产品？即介于公共产品与私人产品之间的产

品。交通基础设施存在着排他性，这是一种并不完全的排他性，同时，它既具有一定的竞争性又具有一定的非竞争性，换言之，即其非竞争性亦不完全。为人民群众提供服务是城市基础设施特点，城市交通基础设施基本很难做到限制他人的使用而只提供给少部分特定的人使用。因此，从严格意义上来说，交通基础设施是准公共产品。

3.2 投资规模巨大而回收成本周期长

无论哪个城市和地区，交通基础设施是很难单独存在的，而往往是一项基础设施投入使用后必须辅以相应的一系列附属设施才能保证前一项基础设施的安全、有序、顺利和有限地使用。因此不难想象，基础设施投入的规模是十分巨大的，虽然投资巨大，但其特点中却包含着经济效应。这种效应是非常显著的，也正是因为该效应，交通基础设施才得以顺利地完成其从投资建设到投入使用再到成本回收的循环。城市基础设施建设投入使用后所带来的回报一般称之为福利产品。然而，由于基础设施本身的特点，导致这一项巨大的投资所带来的后期回报一般比较低，自然其回收周期就会相对比较长。由于交通基础设施是可以在一个相当长的时间内持续存在的，所以资金的回收周期长也并不会影响其对投资方的吸引力，所以这种循环是可以长期存在并发展下去的。

3.3 交通基础设施是非完全内部的

其含义可具体表达为城市交通基础设施存在外部经济。简单来说，一旦某个地区、某个区域建立了交通基础设施，这必定会带动周围很多相关的领域经济价值的提升，诸如房价、地价以及周围的娱乐设施的消费价格等都会不同程度地随之提升。

4 基础设施的主要投融资创新模式

4.1 基础设施在不同领域的投资模式

运作经营性基础设施的主要模式可以具体分为以下几个方面：①以建设—运营—移交为基本运作框架。②政府主要负责项目规划选址及监管等关键性步骤，而企业作为投资者的角色负责的主要任务为根据发起者即政府的要求在规定的时间范围内完成投资项目及其相关的运营和管理。③企业作为投资人享有因投资及特需经营而获取的收费权。④项目具有三方面的优势：经营性较强，技术成熟，且具有良好的收益机制。⑤银行会通过项目贷款来给予投资方足够的资

金需要，而这需要在投资组建项目公司后方可进行。

4.2 非营利性基础设施项目的主要运作模式

非营利性基础设施项目的主要运作模式有下述几个特点。①政府投资，社会运营。②项目发起方（多数是政府）很难直接通过项目微观经济项目回收投资，但可考虑通过其他方法获得补偿。③项目运营公司（多为各企业）可以在银行的帮助下获得足够的资金贷款，从而满足本公司的日常运营资金需要。④政府作为投资者必须履行一项义务即支付给运营政府投资项目的运营商一定的运营回报。

5 应用于投融资体制改革的五种主要方法

5.1 可持续的、透明的投融资机制是不可或缺的

我国城市交通的主要责任由政府承担，由此形成了我国特有的城市交通投融资格局。城市财政收入基础薄弱是我国当前的基本国情，这使得在交通运输领域，我们必须大量依赖预算以外的资金用于城市交通投资。我国的中央政府目前还没有足够的能力来支持所有地方的城市交通设施建设，溢出效应问题是我国城市交通问题的一个主要方面，而我国目前尚未出台行之有效的机制来解决该问题。目前我国的交通基础设施建设主要依靠土地开发出让的策略以及基础设施投资平台来获取建设资金。

5.2 将财政投融资与城市交通规划紧密联系起来

不透明、不公开的规划与预算并且不受财政约束的城市交通规划是不具有可行性的，也不可能进行开展与实施，这就对体制改革城市在城市这一层次提出了要求，必须将财政投资融资计划于城市交通规划综合考虑共同发展。基础设施需要有一个预先提出的发展规划，并且需要制作中期财务计划以及基础设施改善计划，这些都需要由我国政府进行制定。这些工作无一例外地都应该纳入政府规划和建设项目的评审内容。

5.3 混合所有制能够在基础设施服务中发挥关键作用

引入社会力量，第一为基础设施建设，第二为服务运营。对上述两方面进行深入的思考之后可以得出相对行之有效的解决办法。有实力的国企、民营企业和政府部门，可以

签订合同，规定各部门对交通基础设施代为建设、管理，或者规定民营部门可以出让建设经营权。政府需要保证公平这一十分重要的大前提，使各个部门在服务运营时都能够公平竞争，杜绝一切不公平甚至非法竞争手段。若有实力的国企、民营企业能够在一个城市或地区的基础设施建设和服务领域充分发挥出其建设性作用，势必会增强基础设施硬件建设和服务运营的总体功能，能够有效减少政府部门在相关领域的压力。

5.4 产业投融资体系应该得到多方面的创新发展

纵观全国各省市地区的产业投资体系可以发现，我们完全可以从各种不同的方面对交通基础设施投融资模式加以创新，我们可以从不少具体的地区战略实施过程中得到启发。这些具体的范例，在城市交通基础设施投融资创新模式这一问题上带给我们的启发能够促使我们做出一系列相关具体操作和实施步骤。

6 结 论

党的十九大召开后，我国进入全面建成小康社会的决胜阶段，党在这一关键时期制定了一系列推进我国经济健康快速发展的制度与措施，在交通基础设施投融资模式创新方面也提出了相关指导建议，各个省、市、自治区应该认真学习与领悟这些指导建议。在正视我国交通基础设施投融资领域存在的问题与不足的情况下，积极制定行之有效的解决措施，加快投融资模式创新改革，争取为国家的经济建设做出贡献。

参考文献：

- [1] 张英杰. 国内重大桥隧项目投融资模式演变和创新 [J]. 中国市政工程, 2015; 13-15.
- [2] 陈军, 周迪. 论城市交通类基础设施项目投融资模式的创新——基于重庆市路桥收费改革实践的调查研究 [J]. 西部经济管理论坛, 2016; 21.
- [3] 李刚. 城市轨道交通建设项目投融资战略研究 [D]. 南京: 南京理工大学, 2014.

创新安全培训方法促进行动学习成果的实施与转化

刘晓凤

(广州石油培训中心 安全工程教学部, 广东 广州 510510)

[摘要] 安全培训需要不断通过创新教学方法来提升培训效果。行动学习作为“知行合一”的一种培训方法，在解决企业复杂问题、提供方案、创造业绩、加强团队建设、建设学习型组织、提升和发展领导力、促进个人专业发展等方面有着非常突出的作用。文章重点介绍行动学习法在安全培训中推广的必要性和具体运用，使学员带着企业安全管理中碰到的真实问题来探讨，能调动学员参与热情，活跃课堂氛围，真正达到全员关心安全，实现学员个人和企业发展的“双赢”目的。

[关键词] 创新；安全培训方法；实效；行动学习

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.179

行动学习法是一个系统解决企业问题的工具。前通用CEO韦尔奇说：“行动学习是一个‘赢’的游戏。行动学习是GE改变成‘全球思想、快速转变组织’的主要策略。”2003年，前华润董事长陈兴华在企业实践行动学习法后，指出：“行动学习”在解决企业实际问题的同时，能够促进个人的成长、组织的发展、团队的融合、领导力的提升和文化的转型。行动学习法具有“知行合一”的特点。因此，作为安全培训师，要克服传统安全培训方法的不足，创新培训方法，有必要将其运用到安全培训课堂上，使学员实现“要我安全”到“我来讲安全、我来参与安全、我来践行安全”的转变，提升培训效果，促进学员和企业的共同发展。

1 企业安全培训中实施数行动学习法的必要性

1.1 传统安全培训方法存在的问题

传统安全培训，以讲师为中心，他（她）只是自身安全工作经验的传播者，在培训教学中处于主导和控制地位。学员是消极被动的接受者，只需要专心听讲、认真记笔记。是学员的个人学习、个人领悟和能力提升。

传统安全培训注重内容，以内容、满意为导向，注重梳理工作流程、技巧。方法大多以讲授为主，学员普遍感觉到枯燥无味，安全培训效果不明显。缺乏将培训成果付诸行动的承诺。如传统研讨会中，大多数成员不参与执行过程。即便是培训拓展训练和模拟训练，面对的也不是真实存在、挑战性的问题。

1.2 行动学习是一个小组围绕面临真实的、需要解决的问题开展行动，并在行动中进行持续学习与反思的过程

英国的雷格·瑞文斯认为，行动学习是一个团队在解决实际问题过程中边干边学的组织发展技术和流程（美国培训认证协会）。以学员为中心，是团队在一起学习，是参训学员智慧的连接。它以过程为导向，注重架构设计，关注团队动力，以提问、问题、任务的解决为导向。通过问题激发学习动机；团队学习加速进程；实践应用加速成果落地；反思学习引发心智模式的根本转变。最终通过学员在工作中行为的改变，实现企业和个人业绩的提高。

行动学习的老师又叫促动师，是对内容中立的过程专家，也是行动学习得以成功的灵魂人物。扮演中立角色，具体承担着三种角色：派对的主人（营造氛围、激发动力、保证参与）；流程专家（设计流程、明晰规则、保持中立）；团队教练（提

出质疑、引发反思、团队学习）。因此，行动学习中，老师是学员潜能智慧的挖掘者，运用思维、流程工具，将学员的思考过程进行呈现，最终让学员自己找到解决问题的方案及方法，实现自身综合素质的提升，培训效果非常明显。

那么在安全管理培训中，培训师该如何娴熟运用行动学习法呢？下面，以一天的教学时数为例，介绍运用的一些小技巧。

2 行动学习法在企业安全管理培训中的运用

2.1 课前材料准备充分、必做

开展行动学习，教师要做好充分的课前教具和资料的准备工作。如：①培训场地要有大面空白墙，便于张贴和展示学员讨论成果。②教具准备：彩色A5纸或大便利贴500张（X种颜色）、白色A4纸、美纹纸X个、大白纸50张、研讨架X个（根据学员人数多少，每组控制在8~10人以内进行分组）、彩色笔若干（每组一盒）及笔筒（每组一个）、剪刀或介纸刀（每组一把）、铃铛1个、大纸筒X个、张贴海报若干张，便于学员能写、能画。③印刷相关表格（如龙虎榜1张、行动模型X张、行动计划X张等），有效节约时间，保证流程顺畅。

运用小技巧：①营造行动学习氛围。要提前布置教室。为了和别的培训课程不一样，需要一些小饰物来装饰教室，使学员来到教室就眼前一亮。教室门张贴彩色纸，上写“欢迎参加行动学习”。根据小组的多少购买几只塑料花（如各色玫瑰花、小菊花、郁金香等）和彩色笔一起插在笔筒里，把所有便利贴、A5纸按照不同颜色等放在桌子上（一组一种颜色，便于识别和统计）。②牢牢抓住学员的争强好胜和不服输的求知心理，告诉学员，各小组在一天中要发挥“比学赶超”的精神，每次获胜就得一个“大拇指”（顶呱呱）的贴纸，课后要进行一、二、三名的评比。③准备几份小礼物作为奖品。一开始就激发学员参与热情，让学员跃跃欲试。④教室正前方，张贴行动学习法规则和龙虎榜。便于学员了解比赛的得分情况，有助于激发赶超的热情。

2.2 明确课程收益，使学员内心充满期望（5分钟）

一堂培训课，学员最终能收获什么，这是学员最关心的问题。通过行动学习法，能收获的东西是：①能说出行动学习的特点。②掌握行动学习的技术与方法。③学习群策群力的六大步骤（流程）。④讨论真实问题的解决方案。⑤导出基于共识的行动框架。

运用小技巧：课前，明确告知培训提纲和课程收益，使学员内心充满渴望。

2.3 认知行动学习是前提和基础（25分钟）

首先，要介绍学习行动学习法为什么？从企业角度讲，有利于解决复杂问题，提供方案，创造业绩；加强团队建设；建设学习型组织。从个人角度讲，有助于提升和发展领导力；促进个人专业发展。其次，概括介绍行动学习法是什么？如行动学习法的产生过程、六个构成因素、四大特点、六条规则、四种角色等。通过通用、微软等世界500强推广行动学习法的成果，激发学员学习行动学习法的浓厚兴趣。

运用小技巧：内容“是什么”讲解要简明扼要，控制在半小时之内。

2.4 深度汇谈（QRID）是难点（60分钟）

如何让参训学员理解和运用深度汇谈的四个层次，就“安全管理中碰到的难题”进行聚焦？有效的教学方法是从感性到理性。

运用技巧：安全漫画引导反思。

(1) 根据讨论小组的多少，选择4~8幅不同的安全漫画图片（危化品存储、车辆驾驶、动火作业、机械伤害、登高作业、消防、密闭空间、安全培训），让各小组运用鱼骨图分析（问题、原因分别是什么？），引导学员对漫画进行如下反思提问：①数据层面：你看到了什么？哪些地方引起了你的注意？②体验层面：给你什么感觉？让你想起工作中的哪些情景？③理解层面：你会怎样命名？对你有什么启发？④决定层面：你对将来有什么决定？

(2) 通过漫画的引导，在学员掌握了深度汇谈（QRID）的四个层次：数据、体验、理解和决定后，再让学员聚焦到自己企业中，围绕“安全管理中存在的某个问题和困惑”，进行独立思考和小组分享，共创出每个组的研讨题目。

(3) 让所有学员不要有思想包袱和压力，在大白纸上画，不讲画的技巧和好看与否，只要能清楚表达事实或意思。

(4) 需要特别提醒学员注意的问题是：议题是企业安全管理中真实、重要且急迫的（最头痛和老大难）问题，足以引起大家思考；解决问题的方案可量化（指标、数据检验）；能给企业安全业绩提升带来实际改善；实施方案的时间是未来的4~12月；解决问题本身有挑战性，每个小组成员对问题的解决有信心，因此，需要各小组在确定议题时反复斟酌。

(5) 确定好课题后，全班要进行展示，目的在于知晓各小组都关注企业安全管理中某方面的问题。

2.5 群策群力工作坊是讲授重点

韦尔奇曾说：“群策群力技术帮助我们创建了一种每个人都开始积极参与、每个人的想法都开始被注意、领导者更多的是促进员工而不是控制员工的文化。”

因此，群策群力流程需要学员熟练掌握和体验。

STEP1：愿景（30分钟）。以小组为单位画出问题解决后，企业庆功会的情景。基于梦想，为目标编制一个美好的未来故事。运用技巧：①评比哪个小组的愿景最有创意，学员会脑洞大开，开动脑筋。②只选一个，不能选自己小组。

STEP2：SWOT分析（60分钟）。以小组为单位对问题进行SWOT分析。

引导学员找出自身企业的优势和劣势，扬长避短。优势指的是，为了实施企业的安全策略和计划，以求达到企业安全目标而可利用的企业能力、资源、技能等方面的东西。劣势指的是相对于竞争对手及条件来说，你所缺乏的企业能力、资源和技能。可供参考的方面：安全管理水平、组织机构、客户基础、财务状况、研究与开发、运作、市场及营销、发货与商务等。

引导学员发现、捕捉外部机会。如：新技术、新客户的产生、新产品的问世、新市场的出现、市场游戏规则的变化、人才的流动、新的机构产生、法律或法规的改变……规避风险和威胁，如：市场疲软、趋势改变、政策变化、竞争对手、全球经济形势、产品被替代、费用上涨等超出了你可控制范围内的力量、问题、趋势、事件。

运用技巧：①各小组学员分别在便利贴或A5彩色纸上写3~5条。②然后各小组汇总。③各小组进行PK，一次一条。不能重复。④为了体现公平，第一个轮流。⑤告诉学员，对每一条观点，要大胆质疑。⑥气氛热烈，因此时间掌控非常重要。

STEP3：承诺（30分钟）。每小组写出对于问题解决的庄严承诺，大声念出来，并签字确认。

承诺书

如果完不成项目任务，我们……

承诺人（全体签名）

运用技巧：①培训师可以举一些承诺的案例，让学员理解承诺的重要性和神圣。②以最有创意的承诺为获胜者（1~2名）。③告诉学员，不要把奖励当成承诺的内容。④有承诺就有了解决安全难题的压力和动力。

STEP4 关键行动。

STEP4.1 团队共创（30分钟）。小组围绕确定的议题进行团队共创，头脑风暴写出完成本组议题需要的关键行动。并用团队共创法列示。

运用技巧：①引导各组成员紧紧围绕本组的议题独立思考，在便利贴或A5纸；写出4~6条解决问题的对策或方法，一张卡片横着写一条具体观点（6~20字）。②排列组合。每位组员将自己认为最重要的卡片交给本组组长边念边贴到促动墙上；组长面对本组成员，征求大家的意见，达成共识后张贴。张贴规则：意思相近的贴一列，意思不同的横着贴；注意不能有孤儿存在，如果有，可并入原有列、放弃或由其他人追加相似建议。总列数控制在3~7列，尽可能不超过5列。③提炼中心词：关键词不超过6个字；动宾结构；贴在当列最上方。

STEP4.2：世界咖啡（20分钟）。创造集体智慧的汇谈方法。

运用技巧：①各小组组长留下，给其他小组来的成员解释已做的工作，欢迎新组员的到来。邀请他们献计献策。同时换一半组员，分别到其他小组中去参与研讨。②为了鼓励大家积极参与，贡献智慧，本环节评分规则是为其他小组贡献新观点越多为获胜者，得到的奖励贴纸就越多。能极大提升积极性和讨论交流的热情，熔炼全体成员（下转P182）

新时期事业单位档案管理的创新思路与方法

马 荣

(云南省地方病防治所, 云南 大理 671000)

[摘要] 在事业单位的发展过程中, 档案管理工作是不可忽视的重要内容, 做好事业单位的档案管理工作, 不仅能够有效提高企业的管理服务水平, 而且还是促进工作人员工作积极性的保证。对于事业单位来说, 做好其必要的档案管理工作是重中之重。文章以新时期事业单位档案管理现状为切入点, 对其管理工作提出必要的建设性创新思路, 从而不断地促进我国事业单位的持续稳定发展。

[关键词] 新时期; 事业单位; 档案管理; 创新思路

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.181

新时期事业单位的档案管理工作应该摒弃传统单位中的管理思想, 为事业单位后期的发展和规划提供全面详细的指导。基于此, 我国事业单位要想做好其档案管理的创新工作, 首先要从时代的发展眼光出发, 全面提高管理人员的综合素质, 改进档案管理的各项工, 最终为事业单位的稳定发展打下坚实的基础。

1 新时期事业单位档案管理的现状

1.1 事业单位不够重视档案管理, 管理思想落后

从目前情况来看, 在我国大部分的事业单位中, 档案管理工作就是一项各种资料堆砌的过程。正因为事业单位对档案管理工作的不重视, 一方面, 不仅影响了工作人员的工作效率, 而且查找和翻阅资料需要浪费太多的时间, 在一定程度上又打击了工作人员的积极性; 另一方面, 档案管理缺乏必要的人力、物力等方面作为支撑, 最终导致各种资料胡乱堆积的现象。不仅如此, 在大多数的工作人员看来, 整理档案就是一项机械的工作, 以至于单位领导想要获取有价值的信息, 还要亲自重新进行筛选, 这足以见得员工档案管理工作的不规范性。另外, 在事业单位的领导眼中, 档案管理工作不仅要做到严格的保密, 更要保证所有资料内容都能清晰, 这样严格的工作要求, 在一定程度上打击了工作人员的工作积极性, 最终其档案管理观念难以实现创新性的突破和发展。

1.2 事业单位档案管理手段落后, 业务基础偏低

目前情况下, 在大部分的事业单位的档案管理过程中, 不仅其管理设备落后, 而且更是缺乏先进的管理手段, 因此, 很难满足新时期事业单位的档案管理工作的需求。另外, 由于单位领导对档案管理工作的不重视, 投入的资金较少, 只是单纯开出一间极其简陋的库房作为档案管理室, 再加上传统落后的管理方式, 很大程度上限制了档案管理工作的创新性发展。不仅如此, 在我国科技飞速发展的时代, 各种先进技术不断涌现, 但是对于事业单位的档案管理工作来说, 其整理资料的方式还是传统手工整理方式, 工作人员思维上的局限性, 是造成事业单位档案管理工作不足的直接原因。最后, 其工作人员业务基础水平较低, 员工在档案管理过程中, 缺乏鉴定档案内容的能力, 在工作人员的工作流程中, 只是将档案进行保存, 这样的工作模式, 最终很大程度会导致档案的安全问题。

1.3 事业单位档案管理制度不完善, 缺乏对信息的有效利用

在事业单位档案管理工作中, 完善的管理制度是不可缺少的。但是目前大多数的事业单位制度混乱现象时有发生, 以至于员工整理档案时总有一种无处下手的感觉。而造成这种局面具体还包括以下几方面内容。第一, 事业单位的档案管理制度流于形式, 执行效果差。比如说有些资料外借之后, 管理人员做好了外借的相关工作, 但是对档案的还档工作却不管不问, 而且在小部分的工作人员心中, 他们认为档案何时归还并不是属于自己的工作范围。第二, 没有完善的管理制度作依托。简单来说, 在档案管理工作过程中, 不仅工作人员的责任划分并不明确, 而且没有相应的奖罚制度, 这些弊端都在一定程度上降低了工作人员的积极性。比如说在员工整理一些较为重要的档案资料时, 为了不让自己承担责任, 员工之间就相互推卸责任, 最终致使重要档案不仅没有很好地归纳整理, 而且当领导审查工作时, 又不能交出一个令领导满意的结果。第三, 其档案管理制定未能把握时代发展的步伐, 尤其是新时期下, 随着信息量的不断增加, 其旧时的管理制度需要进行改革, 否则管理人员在短时间内很难对所有信息进行规整, 从而就会造成各种错误的发生。

2 现阶段事业单位档案管理的创新思路

2.1 创新管理理念, 提高事业单位对档案管理的重视程度

新时期下, 为了我国事业单位的档案管理能够高效率工作, 进行必要的管理理念创新是不可忽视的重要环节。首先, 对于事业单位的领导来说, 就要从各渠道出发, 大力宣传档案管理工作的重要性, 提高每一位工作人员对其的高度认知。除此之外, 鼓励员工积极加入到建言献策的行列中, 从而提出一些自己对档案管理工作的认识或是建议, 在每一位员工都能积极参与到档案管理工作中同时, 激发出员工工作的积极性。其次, 提高单位领导对其档案管理工作的重视程度。作为单位领导首先要发现每一位员工的重要作用, 对于管理过程中表现出色的人员提出表扬, 努力营造良好的工作环境, 而最终目的, 是要让每一位员工都能在心中形成一个正确的理念: 虽然作为普通员工, 但是在事业单位的发展中, 自己的绵薄之力也是一份重要的力量。这样, 不仅使得每一位员工都能实现自身的价值, 而且促进了事业单位的不断发展。最后, 事业单位要想实现其档案管理工作的创新发展

展，还应该充分借鉴国际上成功创新的案例，以自身实际情况为基础，制定出适合自身发展的创新性管理理念。比如可以将目前的建档方式不断创新，从而建立相应的电子档案，不仅方便工作人员进行查阅，而且还能避免纸质档案容易破损丢失的弊端。

2.2 加大资金投入，引进先进的管理手段

事业单位在进行档案管理工作过程中，各部门的相互协作是重要的力量。因此，为了促使每个部门中的每一位员工都能参与到档案的管理工作中，政府等有关部门可以通过多种途径，加大档案管理的资金投入力度。有了充足的资金作支撑，事业单位不仅可以引进先进的管理设备，而且还能让每一位员工都能参与到实践活动中，从而为做好全面的档案管理创新工作打下坚实的基础。基于此，为了更好地进行档案管理的创新发展，首先就要做好工具的创新，简单来说，就是要求工作人员充分利用好计算机技术，提高自身的实践操作能力，在进行档案管理工作中，能够高效率地完成工作。其次，借助多种管理手段方式。简单来说，对于档案级别较高的资料内容，必须经过工作人员的多次核查后进行归档，而较低级别且重复利用性较小的档案资料，则可以建立电子文档进行保存，但是对于极其重要的文档来说，必须先反复核实，然后做好相应的电子以及手动备份，而为了后期文档的鉴定，最好是安排专人负责该类型文档。最后，在做好档案管理的保密性工作的同时，还应该做到对档案信息资源的开发利用。充分利用好计算机网络技术，以事业单位档

(上接P180) 对企业安全问题的关注、交流的团队精神。

STEP4.3：行动计划模型（10分钟）将关键词贴到靶心图上。运用技巧：告诉学员行动模型没有绝对答案，大家觉得能形象地体现安全行动策略之间的关系就行。

STEP5：行动计划（30分钟）。按照行动策略，每组制订行动计划。

运用技巧：①细化解决安全问题的行动方案。②明确方案的起始时间和责任人。③方案的实施是否需要人财物的支持，需企业投入多少资金。④计划要充分利用团队共创时提出的对策，不是另起炉灶。

STEP6：城镇会议（50分钟）。以小组为单位汇报行动计划，高管现场提问并决策。是检验行动方案可行与否，讨论成果是否落地的关键环节。

运用技巧：①以小组完成安全行动计划先后作为汇报的顺序，每组委派一名代表上台汇报方案（汇报时间5分钟）。②各小组组长当评委（模拟企业高管）轮流就方案的可行性、经济性、创新性等进行提问，小组代表及全组成员均可回答（提问时间5分钟）。③提问结束，模拟高管立刻打分（采用5分制便于统计，时间1分钟）。④模拟高管以贴“顶呱呱”投票，最后统计得票多少，排名在前的获得小礼品，排名在后的接受“惩罚”。⑤响铃规则：每阶段时间过半时，响铃1次提醒；到点响铃3声；每超过1分钟，响铃1声。

最后10分钟，全体学员围成一个大圆圈，用一句话分

案管理工作为基础，不断地总结其管理经验，最终使信息有其准确性和真实性的保证。

3 结论

简单来说，企业要想长期稳定地发展，做好必要的档案管理工作是重中之重。因此，为了事业单位的档案管理工作，首先对于单位中的每一位员工来说，就要对其形成高度的重视，在进行实际的管理过程中，用创新性的工作思路来管理，促使事业单位的档案管理工作能够符合新时代的发展需求。当然，事业单位档案管理的创新发展过程并不是一蹴而就的，这也要求单位领导和职工们能够坚持不懈地加以努力实践，做好本职工作，为社会的不断发展贡献出一份绵薄之力。

参考文献：

- [1] 韩娜. 浅谈如何以信息化提升建筑企业档案管理水平 [J]. 建筑知识, 2014 (6): 1.
- [2] 项静瑶. 浅谈事业单位档案管理信息化建设 [J]. 科技资讯, 2013 (30): 214, 216.
- [3] 粟盛民. 提升事业单位档案管理信息化建设的方法策略 [J]. 东方企业文化, 2013 (16): 128-129.

[作者简介] 马荣（1976—），男，云南大理人，本科，馆员，研究方向：档案。

享行动学习法的最深刻感悟和收获。

运用技巧，①用一束花进行任意传递，每一个人都感悟不同。②最后，对优胜小组进行奖品的分发，把培训推向高潮。

总之，开展行动学习，运用ORID、鱼骨图、头脑风暴、团队列名、世界咖啡等互动研讨方式，将行动学习和安全管理等工作紧密结合在一起，深入查找学员自身企业安全管理工作存在的问题，剖析存在问题的原因，并结合流程和技术，找出改进和提升安全管理的方法、对策措施，不仅增强了安全培训学习的针对性、实效性，而且通过亲身参与、体验，有助于学员心智模式（要我安全到我懂安全、我会安全）的根本转变。

参考文献：

- [1] [英]雷格·瑞文斯. 行动学习的本质 [M]. 郝君帅, 赵文中, 沈强铭, 译. 北京: 机械工业出版社, 2016.
- [2] 张鼎昆. 行动学习 [M]. 北京: 机械工业出版社, 2005.
- [3] 刘永中. 行动学习使用手册: 一本书讲透行动学习如何落地 [M]. 北京: 北京联合出版公司, 2015.

[作者简介] 刘晓凤（1966—），汉族，四川内江人，副研究员，国际注册行动学习促动师，全国注册安全工程师，国家安全培训师，广东省安全培训师资库成员，广州开发区安全教育专家，研究方向：企业安全管理。

企业文化创新对企业管理创新的影响分析

关 振，吴 坤

(铁法煤业集团建设工程有限责任公司，辽宁 调兵山 112700)

[摘要] 企业管理是企业进行正常运转的保障，企业文化是企业发展前进的向导，企业和企业文化相辅相成，都能够对企业起到重要的促进作用。与此同时，创新是企业前行的源泉，能够有效地在市场竞争中提高企业的地位。文章针对企业文化的创新能够对企业管理产生的影响进行分析。

[关键词] 企业文化创新；企业管理创新；影响

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.183

在有限的环境或条件下，使个体目标发生变化、促使其产生新的价值，即为创新。企业文化作为一家企业精神和气质的象征，其中蕴含着企业的价值观与发展战略，^[1]将企业文化的创新应用于促进企业发展中，能够有效提高企业管理水平，所以在企业发展过程中，应该对企业文化加以重视。

1 企业文化与管理创新的意义和价值

1.1 企业文化创新的意义和价值

对企业文化进行创新，有利于促进员工对企业价值观的认同，能够加强员工对企业文化的认可和赞同，从而增强了企业对于员工的归属感，更加有利于将员工进行凝聚，大幅度激发员工工作积极性，使员工能够为企业创造出更多价值；同时因为员工的价值观念逐渐统一，所以能够推动企业的管理经营理念逐渐趋于完善，使企业能够制定出符合自身条件的发展战略，有利于提高企业的核心竞争力；并且，企业文化的创新有利于企业制度的创新，使企业能够紧随时代的步伐，根据市场的变化进行灵活的运转，能够进一步地增加企业的经济效益。^[2]

1.2 企业管理创新的意义和价值

随着时代的发展，社会主义市场经济体制也处于不断的变革之中，企业的管理模式只有随着经济体制的变化而变化，才能够持续发展。企业管理是否科学、能否良好适应社会发展，都与其制度具有重要关系，所以，为了促进企业适应发展的社会，其管理制度必须进行创新；企业采用合适管理手段和适当的激励制度，能够有效提高员工工作积极性，从而进一步提高企业自身的市场竞争力，提高企业效益，促进企业的持续发展，提高企业在行业中的地位。

2 企业文化进行创新的手段

2.1 转变企业领导的思想观念

企业领导者作为企业发展的先驱和员工努力的向导，有必要为员工作一个前行的标杆，所以企业领导应该能够将人性化管理观念深入内心，对自身所掌握的管理知识、应用的管理手段进行及时更新，使管理方法能够与企业文化相符；作为企业的领导者，应该能够认识到企业文化对于企业发展的重要意义，所以为了对企业文化进行良好的创新，领导应该积极提高自身综合素质，端正自身价值观，使自身价值观念与管理手段能够得到员工认可，增加企业能够给员工带来的归属感，以形成独特的企业文化；企业领导还应该对企业

的长期发展进行适当的战略部署，为企业寻找最适合的发展方向与发展方式。^[3]

2.2 与企业营销进行有机结合

企业是面向社会的，所以，对企业文化进行创新，不能仅针对于企业内部，还应面向社会，使企业文化中能够具有社会化和市场化的特点，更有利于向社会宣传和推广自身，使企业能够赢得良好的社会声誉，增加企业的合作方与客户。

2.3 与人力资源开发进行有机结合

人力资源是企业进行文化建设与文化创新的重要参与者，所以，人力资源部门应该能够建立起一套有利于企业发展的企业文化制度，如此，企业对新进员工进行培训时，就能够较好地将企业文化渗透于培训之中，使新进员工能够对企业文化进行初步认识和了解；在培训结束之后，还应该对员工进行相应考核，对于考核成绩较好的员工可以适当鼓励，以此来调动员工积极性，使员工能够意识到企业文化的重要性，快速地对企业文化产生认同感，并积极参与企业文化的建设和创新。^[4]

3 企业文化创新对企业管理创新的影响

3.1 为理念创新奠定基础

当企业的领导者与员工能够形成统一的价值观，企业的管理水平自然就能够提高。企业发展的环境对于员工来说，能够对其价值观的形成产生重要的影响，若企业对人才足够重视，在对待员工的任何方面都能够遵循公平公正的原则，就能够使员工感觉到自己没有受到有差别的对待，就能够逐渐使员工产生对企业的认同感和对企业的归属感，如此对待每一位员工，企业中就能够形成非常强大的凝聚力，也就更加有利于企业集中多方面的力量进行创新，并能够进一步激发员工的工作热情。

3.2 有利于企业形成创新能力

企业进行创新，需要经济和文化两方面作为基础，因为企业文化是企业进行发展的主要源泉之一，如果企业文化能够得到企业中员工的认同，员工就能够积极地通过各方面的手段提高企业生产力，从而提高员工的生产效率，以推动企业的经济实力，之后再利用企业的经济实力对创新能力进行提升。^[5]

3.3 有利于促进人力资源管理的创新

如果经过创新的企业文化能够得到员工的广泛认可，那么企业的员工自然就能够对企业产生责任感和归属感，从而能够更加积极地进行工作，创造更多的价值。(下转 P185)

政府人力资源公共服务创新措施研究

韩文

(山东省汶上县人力资源和社会保障局,山东 济宁 272501)

[摘要] 人力资源公共服务作为政府工作的重要内容,可以体现政府公共服务的工作质量;但是当前政府人力资源在公共服务中仍然存在一些亟须解决的问题,相关人员要勇于探索,不断加强人力资源公共服务研究与创新工作,进而促进政府更加有效地发挥其公共服务职能。

[关键词] 政府;公共服务;人力资源;探索;创新

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.184

随着当前政府部门不断改革,人力资源公共服务体系的建设也逐步趋于完善,尽管还存在着许多不足,但其在人力资源中的应用以及更好地服务人民群众中发挥了巨大作用。本文首先对政府人力资源在公共服务中发挥的作用进行阐述,进而对当前政府人力资源公共服务中面临的问题及存在的不足进行分析,在此基础上对政府人力资源公共服务面临困境时所进行创新措施进行探究。

1 政府人力资源在公共服务中的必要性

随着我国经济的快速发展,不断推进政府职能工作创新已成为国家工作的重点。在提高政府公共服务质量方面,政府相关部门也在进行理论创新与实践探索,同时也取得许多成果。这不仅对提高政府人力资源公共服务具有促进作用,而且对政府人力资源行为规范、提升政府公共服务管理能力,增强政府绩效与质量方面发挥了重要作用。与此同时,政府在服务质量与服务水平方面仍然存在一些问题。所以,在进行政府服务质量的不断改革与完善中,应该对影响因素进行全方位的深入分析,进而发现主要问题,进行针对性解决。因为政府在进行公共服务时具有沟通性、无痕迹性等特点,这就使得人在政府服务质量中发挥了关键作用,人为因素对于其他方面因素作用的发挥也具有重要的影响。因此提升政府服务的质量,解决当前所存在的不足,首要解决的问题是人为因素,有效发挥人力资源在政府公共服务中的重要作用。首先,政府服务的对象是人民大众,政府在进行服务管理的工作时,服务管理工作也需要人去执行,政府服务资源的管理与配置同样也需要人来进行,政府服务要人去提供,所有的内容都需要以人为主体,每一个方面都离不开人。其次,政府部门规章的制定、政策的执行等也需要政府相关从业人员来实施,他们的个人素质与工作态度对服务质量具有直接影响。另外人的因素也决定了其他因素的发挥,其他各项因素的作用的展现与发挥都需要以人为主体。

2 政府人力资源在公共服务中存在的问题

2.1 市场存在着体制性分割

市场中体制性分割大体包括身份分割、地域分割以及城乡分割三个方面。而公共人力资源服务在这三方面都具有非常显著的体现。例如城市中的外来务工人员与城市当地居民相比所享受的社会公共服务具有很大差别,不管是孩子择校还是日常医疗就诊,当地居民都享有较大的优惠,这就造成

城市人力资源的作用没有得到真正的发挥,从而导致社会公共服务存在不公平性,使得当地的公共服务资源不能得到科学的配置与利用,这对我国构建服务型政府起到严重的阻碍作用,因此政府应该加大力度解决体制性分割的问题。

2.2 市场服务能力不能满足社会发展需求

这个问题主要体现在公共服务以及就业服务工作不到位,例如当前我国一些政府性的社会公共服务部门中,存在工作人员素质不高、工作能力不能满足工作要求等问题,这些因素都会对人民群众的日常生活造成不便;再如,一些公共服务区进行公共服务设施的设立,并没有根据实际情况,只是单纯地为了追求工作业绩,造成公共服务设施使用率低、资源浪费等状况。除此之外,政府部门在公共服务方面资金投入相对不足,对于人力资源队伍建设把关不严等问题,也造成政府的公信程度受到影响。另外政府人力资源在就业服务方面也存在服务质量低,重视不够,造成失业人员不能得到有效帮助。

2.3 人力资源公共服务市场缺乏监管

政府在人力资源对公共服务市场的管理中缺乏有效的、科学的、全面的监管制度,造成相关政策在执行时不能得到有效落实,人力资源的优势很难有效发挥,监管机制的不完善造成人力资源的素质不能得到有效监督,导致公共服务质量不高,最终使得公共服务的作用不能得到有效发挥。

3 政府人力资源公共服务的创新举措

3.1 更新观念,树立全新服务观

政府工作人员要从实际出发,根据人民群众的实际需求,树立全新的服务观,深入群众,体察民情,不断创新服务模式,充分发挥市场人力资源的优势。比如,不断更新政府工作人员的就业传统观念,让他们抛弃铁饭碗观念,使他们在自己的工作岗位上有效发挥自己的价值,使他们有更好的发展。

3.2 加大培训力度

随着人们对社会公共服务质量要求越来越高,对政府工作人员的综合素质也有了新的要求,这就要求相关部门加强公共服务队伍的建设力度,加大工作人员的培训力度。一方面,可以提升政府工作人员的综合能力,对他们进行相关业务技能以及服务知识方面的培训。另一方面,要对工作人员进行阶段性的集中培训,主要是提高他们的职业道德素养,从而使他们能够更好地为人民服务。

3.3 加大资金投入

人力资源公共服务建设相关负责人要主动与上级领导沟通并反映公共服务系统建设对于政府建设的重要性，让相关主管领导意识到人力资源公共服务建设对于政府工作的积极作用，把人力资源公共服务建设纳入财政的总体预算中，确保人力资源公共服务建设得到财政支持，进而为人力资源公共服务建设中基础设备采购、设备更新以及专业人才的引进提供资金。

3.4 健全监督机制

政府工作人员普遍存在机会主义思想，在新的时代背景下，政府对社会经济生活具有较强的影响，政府在资源配置与社会利益再分配中起到了主导作用，所以，要加强对政府工作人员的监督力度，提升工作效率，更好地服务人民，同时在进行监督中要将政府内部监督与社会大众监督相结合，有效发挥舆论与媒体的作用，发挥社会监督的强大作用。

3.5 完善市场功能，加快人力资源市场化配置

提供社会公共服务的人力资源是政府购买的，一些情况下会由于人数问题以及服务问题，导致服务效果达不到预期，使得人民群众的实际需求不能得到满足，因此政府应该善于利用社会力量。同时，在完善市场功能方面，有效地引入计算机技术来对市场中的人力资源的信息进行统计、整理，进而为政府部门提供较为全面的信息，并及时发布，促进人力资源能够在较短时间内得到合适的就业机会，使市场

(上接 P183) 企业应该为员工创造良好的工作环境，并应该能够做到知人善任，将不同的人才安排在合适的岗位上，使员工能够在工作中真正地发挥自己的长处，并且在工作的过程中保持愉悦的心情，如果企业能够做到以上几点，那么企业发生人才流失的可能性将会大幅度减少。

3.4 有利于企业自我约束机制的形成

在员工对企业文化进行认同的同时，企业文化就对员工进行了一定程度上思想和行为方面的约束，这属于一种软性约束，并且企业文化创新的氛围越浓烈，这一种软性约束对员工的约束力就会越强，并且进行约束的范围也就越广，企业的员工之间就会更加拥有共同的观念和语言，就能够更加协调一致地进行工作，所以说，企业文化是一种人性化管理，并且是企业中不可或缺的管理方式。

3.5 积极促进企业创新合作

随着全球一体化的形成和发展，不同的思想、文化、理念都开始相互渗透，促进了企业间的协同与合作。企业进行创新，绝不是一蹴而就的，它不仅需要企业的员工积极努力，还需要借助一定的外部力量，例如我们现在处于信息化的时代，企业积极引进计算机技术，就能够借助网络进行创新；如果两家企业之间存在一定的共同语言，两家企业之间就更易进行沟通，使两家企业能够在进行竞争之余展开合作，共同促进企业发展，达到双赢的目的。

3.6 增强企业核心竞争力

具有真正的核心竞争力的企业，才能够实现长远的发

的人力资源都得到合理配置，进而增加社会保障。

4 结 论

政府人力资源公共服务在创建服务型政府中发挥着举足轻重的作用，政府相关工作人员要重视相关方面的工作，在工作过程中要善于发现政府公共人力资源服务存在的问题，并对存在的问题及时解决，同时在解决问题中不断探索与创新，寻找有效的革新措施，从而充分发挥人力资源在公共服务中的优势，进而推动我国公共服务质量不断提高，提高人民群众的生活质量。

参考文献：

- [1] 朱艳, 罗瑾瑾. 人力资源公共服务平台构建之宏观环境分析 [J]. 科学管理研究, 2006, 24 (5): 113-116.
- [2] 王宏, 刘延光, 田刚. 加强基层人力资源社会保障公共服务平台建设的意义和建议 [J]. 中国劳动, 2013 (7): 33-34.
- [3] 翟校义. 人力资源和社会保障系统乡镇基层基本公共服务标准化指标体系探索 [J]. 第一资源, 2012 (4).
- [4] 秦超. 用新闻影响今天——评获第十八届中国新闻奖一等奖的消息《跟城里人一样享受政府公共服务》 [J]. 军事记者, 2009 (1): 51-52.
- [5] 周素芹. 人力资源社会保障公共服务标准化建设问题及对策 [J]. 人才资源开发, 2015 (14): 79-80.

展，因为企业的核心竞争力代表着企业的能力和水平。但是，这种能力和水平很容易受到企业管理、资源等多方面的影响，所以企业有必要对能对核心竞争力产生影响的因素进行良好的管理；而企业文化能够对核心竞争力影响因素进行控制；良好的企业文化创新能够提高员工对企业的认可程度，增加企业的凝聚力并提高企业的竞争力，进而增加对员工的软性约束和提高企业的层次，并进一步增加企业的核心竞争力，使企业能够在业界内、在客户面前树立起良好的形象，提高企业的地位及知名度。

企业文化能够对企业管理产生重要的影响，所以企业应该清晰地认识到企业文化创新的重要性，对企业自身的价值观和发展战略进行积极的改善，促进企业的长远发展，提高企业的核心竞争力，稳固企业的地位。

参考文献：

- [1] 杜艳艳, 党圆. 企业文化创新对企业管理创新的影响力 [J]. 改革与开放, 2009 (14): 75.
- [2] 王芳, 宋策. 企业文化创新对企业管理创新的影响力 [J]. 东方企业文化, 2014 (20): 3-5.
- [3] 杨冬梅. 企业文化创新对企业管理创新的影响研究 [J]. 东方企业文化, 2015 (9): 25.
- [4] 陆岩. 试论企业文化创新对企业管理创新的影响力 [J]. 市场观察, 2016 (z2): 245-246.
- [5] 陈志雄. 浅谈企业文化创新对企业管理创新的影响力 [J]. 经贸实践, 2016 (12): 138.

网络经济新商业背景下的用户创业研究述评

潘建林

(义乌工商职业技术学院 经济管理学院,浙江 义乌 322000)

[摘要]在网络经济新商业背景下,用户创业门槛降低、创业边界扩大,致使用户创业的规模、数量不断扩大和增加,用户创业形式也在发生演变。文章运用规范的文献研究法,梳理了用户创业研究进程,提炼出创新型和交易型两大用户创业类型,并结合网络经济新商业环境分析了用户创业研究的新领域,以系统归纳现有用户创业理论研究,助推网络经济新商业环境下用户创业实践的开展。

[关键词]网络经济;创新型用户创业;交易型用户创业

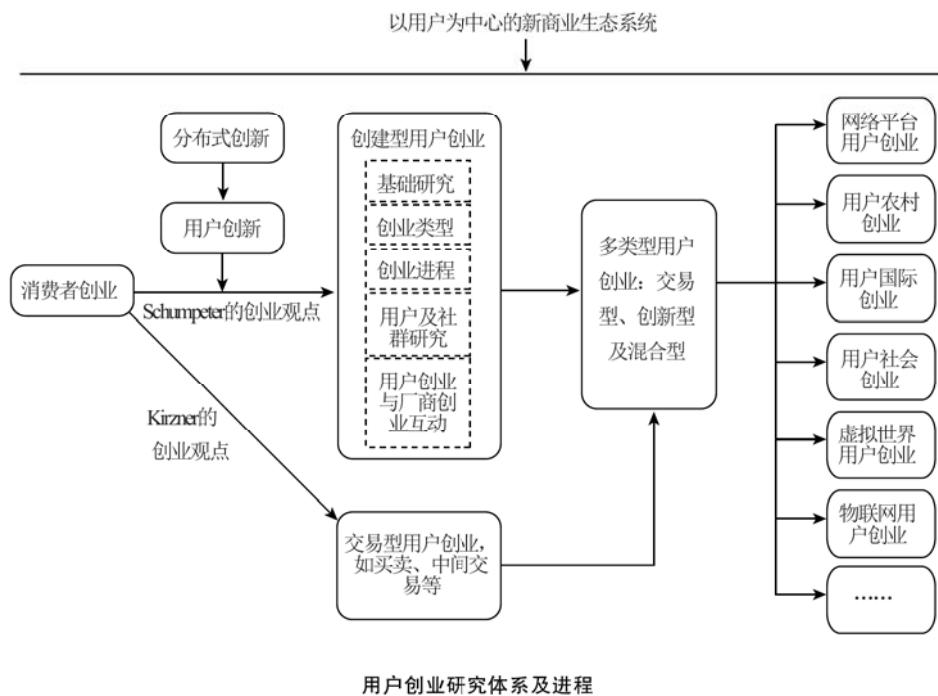
[DOI]10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.186

随着电子商务及网络科技的迅猛发展,以互联网为主要技术手段,以全网营销、全渠道推广为主要模式的网络经济也随之得到快速成长,网络经济商业格局业已形成。基于这样的网络经济新商业格局,利益相关主体的角色及行为得以重塑:借助于网络经济新商业的网络、无摩擦经济、轻公司、敏捷性、分布式创新等特性,原先单纯处于终端市场的消费者逐渐从单一的“用户”身份转变为创业者等多种角色,如越来越多的创业者选择网络创业,相关研究也因此发生了改变。当前,用户创业研究领域正在逐

渐被拓展,已经从最初的汽车产品、婴幼儿用品、运动器材等生活领域延伸至经济、社会生活的各个领域,用户创业活动正在以比我们预期的更快的发展速度在国内外推广。

1 用户创业研究体系及进程

用户创业最早起源于消费者创业,之后随着商业环境的不断改变,用户创业研究领域不断扩大,研究体系不断完善。其研究体系及进程见下图:



消费者创业是消费者基于提高自身幸福感而通过识别机会及资源重组来进行选择、购买、分销产品或服务的行为。这种用户创业模式形式简单,且主体仅为直接消费产品的消费者。之后的研究逐渐开始从消费者创业延伸至更为广泛的用户创业。在这个过程中,分布式创新(Distributed Innovation)起着重要推动作用。分布式创新是超越传统创新理念,将焦点放在企业或组织外的利益相关者,其中一个最为

重要的利益相关者就是用户,用户创新(User Innovation)是其最为常见的行为。用户创新是个人或公司用户基于自己使用目的而开发、改变现有的产品或流程,包括中间用户创新(Intermediate Users)及消费者用户创新(Consumer Users)。而随着用户创新的普及,一部分用户将创新产品或服务商业化,进而实现了用户创业。该类型用户创业吸纳了熊彼特创业理论观点,具有鲜明的创新特征。正是由于分布式

创新驱动下的用户创新，消费者创业才能进入更深层次的创新型用户创业，创业主体也才能延伸至更广泛的“用户”。与之同时发展的另一个用户创业理论就是基于柯兹纳创业范式的交易型用户创业。随着用户创业实践的多元化，用户创业的多类型研究开始产生；随着国际化、网络经济的发展，平台用户创业、用户国际创业、用户社会创业等新的研究命题也不断呈现。综上所述，用户创业主体经由产品或服务的终端消费者拓展至范围更广的用户，研究内容也从消费者创业延伸至创新型、交易型用户创业，研究领域也从日常生活用品拓展至虚拟产品、农村产品、平台产品或服务。

2 创新型用户创业研究综述

创新型用户创业研究是用户创业研究体系的重要组成部分。其研究内容包括用户创业基础性研究、用户创业类型及进程研究、用户及社群互动研究、用户创业与厂商创业互动研究等内容。

2.1 创新型用户创业基础研究

基于创新视角下的用户创业是作为用户的个体或团队将自己使用的产品或服务商业化的过程，其创业主体是以领先用户（Lead Users）为主。相比于经典创业模式，用户创业的显著特征在于创业者源自非金钱给付的满足感。这种满足感来自自我雇用（个体创业）的满足感、对管理及战略决策的自主权和控制权、对工作的享受等方面。除此之外，学者研究发现用户创业有其成长的条件偏好。这些条件包括创业本身能让创业者享受比较低的机会成本，所处行业规模小且属于利基市场，所创业的产品或服务比较新、用户需求比较模糊且不断变化。

2.2 创新型用户创业类型研究

关于用户创业类型，学者们比较公认的分类是 Shah 和 Tripsas（2007）所提出的二分法，即将用户创业分为职业（专业）用户（Professional-users）创业和终端用户（End-users）创业。职业用户创业的产品往往与他所从事的原有职业有关，往往不是在家里创建，而是更少的自我资金依赖，更多的收入，创业者也往往具有更高技能。终端用户创业往往更凸显自我使用，其可组合的资源及雇用的工人更少，创业收入相对较低，往往是在家里创建并自我筹资。除此之外，Shah 等（2011）在原有的两种类型基础上，增加了混合型（Hybrid）用户创业，即融合职业型和终端型用户创业特点。国内学者金杨华和潘建林（2014）则在职业（专业）型及终端型用户创业基础上，增加了中端型用户（Intermediate Users）创业，并结合淘宝网案例研究提出了三大类六种具体用户创业类型。

2.3 创创新型用户创业进程及模式研究

用户创业进程与经典创业模式颠倒，它往往不是先识别机会，而是先对现有产品、模式进行修正以形成创新成果，之后再识别商业机会。正因如此，用户创业进程及模式有自身的特殊性。Hippel（2005）、Shah 和 Tripsas（2007）围绕终端用户专业提出了三阶段用户创业模型：用户试验并创新解决方法以满足自己需要，在用户社群及公共互动中完善并识别潜在的商业机会，最后进行市场商业化。Haefliger 等（2010）基于游戏市场提出了用户创业的二阶段进程模型：面对未满足的市场需求，用户会将现有行业某些产品或元素

横向应用于另一行业，以寻求创新；之后，用户将商业化其创新产品。国内学者金杨华和潘建林（2014）则基于淘宝网案例研究提出了多线性的用户创业进程模型。

2.4 用户及社群研究

虽然不一定是领先用户才能实现用户创业，但领先用户确实有更大可能性去实施用户创业行为。领先用户之所以更有可能实施创业行为，与其自身的特质相关：市场趋势的引领者，高预期收益，所处领域的专业知识和动机，极致的产品需求，社群中的领袖及良好口碑。而除了领先用户之外，用户社群也是用户创业的重要促进要素，因为用户在实施商业化之前，往往会在社群中组织与该产品相关的创新活动，并通过用户黏性不断与社群成员互动。这样的用户社群往往具备如下特征：拥有鲜明的社会结构，寻求合作动机，共享观点及资源。随着网络的飞速发展，在线网络社区及全球社群（Global Community）作为一种新型的社群方式不断呈现，也发挥着积极作用。除此之外，在原有研究基础上，将用户社群划分为品牌社群（Brand Community）及非品牌社群。在品牌社群中，用户是基于对某个品牌产品或服务的忠诚而聚集在社区中，其讨论、分享的内容都与该品牌相关。

2.5 创创新型用户创业与厂商创业互动研究

从用户创业角度分析，用户创新要实现向用户创业的“惊险跳跃”，必然需要厂商创业者的支持。Baldwin 等在 2006 年提出了用户创新商业化模型中的 4 个行动主体，包括创新型用户、购买型普通用户、创业型用户、已有厂商。其中已有厂商可以利用自身的生产能力、分销渠道及品牌优势，购买用户创新产品或服务，从而在推动已有厂商创业可持续发展的同时，实现用户创业。而从厂商创业角度分析，它通过两种方式与用户创新互动：一是用户创新完成后的产品适用，即将用户创新成果应用于厂商创业实践；二是用户直接嵌入至产品或服务的开发过程，CAP（Customer-active Paradigm）就是具体体现形式。第二种合作方式更为深入，也更能体现用户作为协同开发者的价值。从双主体角度分析，虽然用户创业与厂商创业在利润临界值（Profit Threshold）及财务回报评估两方面存在差异，但它们之间可以相互转化。Shah 和 Tripsas（2012）构建了用户创新、创业与厂商创业互动模型。该模型根据用户及厂商对利润临界值、财务回报评估两个维度构建了五象限互动模型，其中包括用户创新象限、厂商嵌入用户创新及商业化象限、用户授权创新给厂商及商业化象限、用户创业象限、用户与厂商混合创业象限。

3 多类型用户创业的研究综述

随着用户创业研究领域的不断拓展，用户创业形式的不断演变，用户创业也不仅仅就是用户为自我使用而创新基础上的商业化进程，也包括商品或服务交易的创业活动等方式。Chandra 和 Covello 在 2010 年基于用户国际创业为研究内容，分析了创新型及交易型的用户创业，并构建模型。在该研究中，研究者将用户创业划分为基于熊彼特（Schumpeter）创新理论的创新型用户创业和基于柯兹纳（Kirzner）创业套利理论的交易型用户创业。创新型用户创业因为凸显用户创新而备受学者们关注。交易型用户创业则因为缺乏显著的创新特质而受到忽视，但交易型用户创业实践却普遍存在。交易

型用户创业是基于套利的思想而在市场供求不对等的情境下所开展的买卖交易行为。也正因如此，交易型用户创业的进入门槛较低，且收益快，很多用户往往是以这种方式实施创业。例如电子商务平台用户创业者中很大一部分都是以交易为主的创业者。基于这种多类型用户创业视角，围绕用户国际创业，Chandra 和 Coviello (2010) 根据用户创业者对市场偏好形成的影响程度及创业本质(创新和套利)，划分为四种用户具体创业形式：第一种形式为产品或服务交易型的国际交易者，如 eBay 商家；第二种形式是国际金融家，通过国际社群网站等识别传统金融市场上遗留的市场空白点进行贷款、在线银行服务等创业形式；第三种为创新驱动的国际外包商，通过与大型企业外包服务等形式将自身创新理念、产品或服务转化为商业价值；第四种为国际创新及生产者，即主要依托自身网络资源将创新产品或服务商业化。前两种用户创业类型属于交易型用户创业，后两种则属于创新型用户创业。

4 用户创业研究新领域

随着用户创业实践的不断推进，产生了一些新的研究命题。第一个是基于日益发展的网络平台商业环境，平台用户创业研究成为新的研究领域。Juho (2013) 以音乐媒体行业为研究对象，分析了在开放网络平台 Spotify 的 SoundCloud 用户创业模式，形成了可借鉴的平台用户使用规则，分析了平台社群及用户创业的互动。第二个新兴研究领域是基于区域经济视角下的用户创业。Yadav 和 Goyal (2015) 以印度农村的五个案例来分析用户农村创新、创业的路径及影响因素，并提出了可借鉴的关于农村创业的相关建议。Chandra 和 Coviello (2010) 则从国际化创业角度分析了四种不同类型的用户创业。第三个新的研究领域是社会价值驱动的用户社会型创业。随着国家、区域及群体间贫富差距的扩大，以追求社会道德、社会价值为目标的社会创业得到越来越多学者的推崇。Dieke (2014) 整合了用户创新创业理论、社会创业理论、欠发达地区发展理论，首次提出了用户社会型创业研究命题，分析用户社会型创业特征，提炼了影响用户从创新到社会型创业的因素，并构建了包含用户创新、用户创业的多维度理论模型。与其同出一辙的是 Ströbele (2015) 分析了荷兰的用户社会型创业，并通过实证研究构建了包含机会识别、知识能力及社会影响的三维度模型。第四个是物联网及虚拟世界用户创业研究。Kortuem 和 Kawsar (2010) 以智能家居为研究领域，分析了用户中心思维下的用户物联网创业。Chandra 和 Leenders (2012) 则以“第二生活”为案例，分析“虚拟世界”的用户如何进行虚拟与现实嫁接获取创业机会，实施创业行为。

5 研究简评

早在 20 世纪 90 年代，虽然用户价值就已被企业发现并利用，但是当时经济社会依然是以企业为中心。而随着网络经济平台、虚拟经济业态的发展，这种以企业为中心的单一模式受到了质疑，越来越多的学者开始关注用户为中心的商业系统构建，以用户为中心的分布式创新模式也因此得到发展。在这样的新商业环境下，用户创新及创业得到前所未有的重视。经过

十几年发展，国外关于用户创业研究从狭隘的消费者延伸到创新型、交易型的多类型用户创业，研究领域从日常消费品延伸到各个领域，研究方法从单纯理论范式发展到实证、实验，研究体系日渐完善，研究新命题层出不穷。随着平台经济日渐繁荣，关于平台用户创业的研究将具有极大的现实及理论意义：一方面，平台充分体现了以用户为中心的分布式创新，是代表未来新经济发展的重要元素，越来越多的用户“寄生”于平台实施创新、创业，研究具有重要的现实意义；另一方面，当前用户创业研究虽然已经延伸到平台用户创业，但相关研究尚不成体系，且研究者基本以国外学者为主，从而难以诠释当前国内欣欣向荣的电子商务平台、移动平台的用户创业，因此该领域研究也具有重要的理论意义。

参考文献：

- [1] 潘建林. 网络平台用户创业能力、行为及绩效关系研究: 网络创业型平台领导特征调节作用 [D]. 杭州: 浙江工商大学, 2017.
- [2] 潘建林. 网络平台创业能力的内涵、维度及测量 [J]. 高等工程教育研究, 2017 (1): 48-54.
- [3] Shah S, Tripsas M. The Accidental Entrepreneur: The Emergent and Collective Process of User Entrepreneurship [J]. Strategic Entrepreneurship Journal, 2007, 1 (1-2): 123-140.
- [4] Bogers M, West J. Managing Distributed Innovation: Strategic Utilization of Open and User Innovation [J]. Creativity and innovation management, 2012, 21 (1): 61-75.
- [5] Shah S , Smith W, Reedy E J. Who Are User Entrepreneurs? Findings on Innovation, Founder Characteristics & Firm Characteristics [R]. Kauffman Foundation Report. Kansas City, MO: Kauffman Foundation, 2011.
- [6] 金杨华, 潘建林. 基于嵌入式开放创新的平台领导与用户创业协同模式——淘宝网案例研究 [J]. 中国工业经济, 2014 (2): 148-160.
- [7] Yadav V, Goyal P. User Innovation and Entrepreneurship: Case Studies from Rural India [J]. Journal of Innovation and Entrepreneurship, 2015, 4 (1): 1-20.
- [8] Haefliger S, Jager P, Vonkrogh G. Under the Radar: Industry Entry by User Entrepreneurs [J]. Research policy, 2010, 39 (9): 1198-1213.
- [9] Stuiver D M. From User Innovator to Social User Entrepreneur: Can These Factors also be Detected in Base of Pyramid Situations? [D]. Enschede: University of Twente, 2014.
- [10] Chandra Y, Coviello N. Broadening the Concept of International Entrepreneurship: “Consumers as International Entrepreneurs” [J]. Journal of World Business, 2010, 45 (3): 228-236.
- [11] Stroebe A. Social Entrepreneurship in the Netherlands: Factors That Influence the User Innovator to Become a Social Entrepreneur [D]. Enschede: University of Twente, 2015.

[基金项目] 本文系浙江省哲学社会科学规划课题“网络平台领导特征、用户创业能力与创业绩效关系研究——以电子商务平台为例”成果（项目编号：16NDJC308YBM）。

[作者简介] 潘建林（1982—），男，汉族，浙江武义人，博士，义乌工商职业技术学院副教授，研究方向：专业市场与电子商务。

互联网金融背景下我国商业银行效率的研究

高文娜

(西安广播电视台大学, 陕西 西安 710002)

[摘要] 基于数据包络分析 (DEA) 中的 VRS 模型, 文章选取了我国 17 家上市商业银行作为研究对象, 对这 17 家商业银行在互联网金融发展背景下的综合技术效率、纯技术效率、规模效率进行了分析。得出我国商业银行的综合技术效率是不断提升的, 但大部分银行并没有实现综合技术效率有效, 其原因主要是规模效率无效, 需要依托互联网金融提高商业银行的效率。据此文章也提出了在互联网金融背景下提高商业银行效率的对策建议。

[关键词] 互联网金融; 商业银行效率; DEA

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.189

1 引言

随着互联网金融对金融领域的不断渗透, 互联网金融不但改变了我国传统金融的格局, 对商业银行的影响也日益增加。据《2017 年互联网金融行业系列研究报告》的统计数据, 截至 2016 年, 中国互联网金融以超过 12 万亿元的总交易规模, 将近占到 GDP 总量的 20%, 互联网金融用户人数也以超过 5 亿的人数位列世界第一。可以说, 互联网金融和传统商业银行之间的竞争日益激烈, 特别是对商业银行的传统业务方面带来了不小的冲击。因此, 研究在互联网金融背景下, 我国商业银行的效率问题, 对商业银行未来的发展具有重要的现实意义。

2 文献综述

随着互联网金融的不断发展, 互联网金融对商业银行的影响已经是理论界普遍认可的问题。国内外的研究学者也进行了大量的分析, 如王静 (2014)^[1]、曹凤岐 (2015)^[2]、梁燕子 (2017)^[3]等认为互联网金融对银行业带来了冲击, 商业银行要直面互联网金融采取相应的应对策略; 冯娟娟 (2013)^[4]、邱峰 (2013)^[5]等认为互联网金融虽然对商业银行有冲击, 但商业银行也有它自身的优势, 二者应在合作中寻求共赢; Manuchehr Shahrokhil (2008)^[6]认为互联网金融可以降低贷款利率和贷款成本, 会冲击传统银行的信贷业务。但是以上研究大多是通过定性的方式围绕互联网金融和商业银行之间的关系来进行研究的, 很少通过定量分析的方式来进行研究。作为衡量银行竞争力的银行效率, 在互联网金融背景下的研究成果更是比较少。只有郭婕、周婧^[7]、管仁荣、张文松、杨朋君^[8]等就互联网金融对商业银行的运行效率进行了研究, 但没有深入地分析不同种类银行之间效率的发展变化。

本文拟通过定量分析商业银行效率的变动情况, 对不同类型的商业银行在互联网背景下的发展情况进行比较分析。从而更清楚地了解在互联网金融背景下, 不同类型商业银行效率的具体情况, 为更好地在互联网金融背景下提高银行效率提供一定的参考依据。

3 商业银行经营效率研究

3.1 模型的选择

数据包络分析 (Data Envelopment Analysis) 是由

A. Charnes、W. W. Cooper 和 Rhodes 等人在 1978 年共同提出的基于相对效率的多投入多产出的分析方法。它把单输入、单输出的工程效率概念推广到多输入、多输出同类决策单元的有效效率中去。^[9]其中, DEA 的 VRS 模型是在它的基本模型 CCR 模型基础上修正出来的模型, 它的基本假设条件是规模报酬可变, 弥补了 CCR 模型中不能评价规模有效性的缺憾。因此, VRS 模型是适合分析规模报酬可变的商业银行效率的。VRS 模型将综合技术效率分解为规模效率和纯技术效率, 可以用公式: 综合技术效率=纯技术效率规模效率来表示。从而可以更准确地分析无效率的原因是未达到最佳规模, 还是经营管理水平低下所导致的。

DEA 模型可以采用投入导向和产出导向, 鉴于投入是基本决策变量更易控制,^[10]本文采用以投入为导向的 VRS 模型。

3.2 样本选择及数据来源

DEA 方法要求评价单元 DMU 的个数必须是选择的投入产出指标的三倍以上来避免产生效果不显著, 因此本文选取了 17 家上市商业银行作为样本。主要包括 5 家大型商业银行、8 家股份制银行和 4 家城市商业银行。分别为: 中国农业银行、中国工商银行、中国建设银行、中国银行、中国交通银行、中信银行、民生银行、华夏银行、光大银行、招商银行、兴业银行、浦发银行、平安银行、北京银行、上海银行、南京银行、宁波银行。鉴于 2005—2012 年是互联网金融发展的第二个阶段——第三方支付阶段, 此阶段开始互联网和金融的结合更加深入^[7], 因此本文将考察的样本期定为 2006—2015 年。样本数据取自历年的《中国金融年鉴》以及各商业银行的年报。

3.3 指标选取

用 DEA 方法对商业银行进行效率的测定, 在投入和产出变量的选择上一直是金融学术界争论的问题。总体上, 主要采取三种方法, 分别为生产法、中介法和资产法。^[11]这三种方法是站在银行不同的角度来确定投入和产出指标的。本文将银行作为中介机构来研究银行效率, 采用中介法来确定投入和产出指标。最终选取的投入指标为: 存款、固定资产、员工人数; 产出指标为: 净利润、贷款总额。

3.4 效率评价分析结果

3.4.1 我国商业银行综合技术效率测算结果及分析

综合技术效率是对决策单元的资源配置能力、资源使用

效率等多方面能力的综合衡量与评价。

本文从投入导向出发,利用VRS模型和DEAP2.1软

件,得出2006—2015年的17家上市银行的综合技术效率测算值如表1所示。

表1 2006—2015年我国商业银行综合技术效率测算值

银行		2006年	2007年	2008年	2009年	2010年	2011年	2012年	2013年	2014年	2015年
大型商业银行	工商银行	0.809	0.926	0.718	0.880	0.853	0.871	0.910	0.926	0.930	0.956
	农业银行	0.876	0.752	0.617	0.688	0.556	0.606	0.761	0.752	0.794	0.814
	中国银行	0.921	0.957	0.870	0.939	1	1	0.975	0.957	0.994	0.994
	建设银行	0.895	0.922	0.771	0.885	0.852	0.864	0.905	0.922	0.945	0.984
	交通银行	0.974	1	0.891	0.978	0.903	0.888	1	1	1	1
股份制商业银行	中信银行	0.987	0.989	0.938	1	0.952	0.973	1	0.989	1	1
	民生银行	1	1	1	0.990	0.924	0.943	1	1	0.980	0.979
	华夏银行	0.906	0.893	0.907	0.919	0.871	0.806	0.907	0.893	0.916	0.988
	光大银行	0.897	0.935	0.925	1	0.921	0.894	0.943	0.935	0.948	0.968
	招商银行	1	1	0.905	0.927	0.948	0.979	1	1	0.997	1
	兴业银行	0.846	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	浦发银行	1	1	1	0.997	1	0.973	1	1	1	1
城市商业银行	平安银行	1	1	1	1	0.952	1	1	1	1	1
	北京银行	0.980	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	上海银行	1	0.961	0.812	0.884	0.930	0.890	0.971	0.961	0.920	1
	南京银行	1	0.949	1	1	1	1	1	0.949	0.796	0.818
银行平均		0.947	0.957	0.896	0.943	0.918	0.921	0.963	0.957	0.950	0.969

通过表1可以看出,从VRS模型当中测量的综合技术效率的测算值来看,我国商业银行在近10年来,综合技术效率整体上有所提升,只有农业银行、民生银行、南京银行和宁波银行的综合技术效率低于2006年。17家商业银行都在2008年出现下降趋势,特别是大型商业银行下降很明显,这主要是因为2008年的美国次贷危机所引起的国际经济环境的变化,导致国内在经济运行过程中也出现问题,银行效率普遍下降。而在互联网金融发展的背景下,大部分银行并没有达到综合技术效率有效。

通过表1数据的计算,我们按照三种不同类型的银行生成图1,可以得出以下结论。

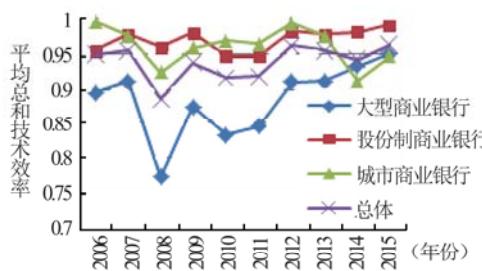


图1 2006—2015年我国商业银行平均综合技术效率情况

从大型商业银行来看,大型商业银行的平均综合技术效

率明显低于股份制商业银行、城市商业银行以及商业银行的平均综合技术效率。从2006年的0.895一度下降到2008年的0.773,虽然从2009年有所回升,但始终低于我国商业银行的平均综合技术效率。通过查看原始数据,大型商业银行中,农行的综合技术效率值一直低于其他大型商业银行,特别是2010年,农行的综合技术效率值仅为0.556,为10年内最低值,通过查看计算结果,是由于纯技术效率偏低而导致的,而2010年是农行上市之年,说明在这一年农行有效利用资源的能力不强。五家大型商业银行表现比较好的是交通银行和中国银行,交通银行从2012—2015年综合技术效率值一直为1,说明资源配置达到了最优化,而中国银行从2010年开始,综合技术效率值也一直是在较高水平。

从股份制商业银行来看,股份制商业银行的平均综合技术效率都高于大型商业银行,除2006年之外,也都高于平均综合技术效率。这主要得益于股份制商业银行相对于大型商业银行来说,独立性较高,经营管理模式比较灵活。具体来看,兴业银行、浦发银行、平安银行从大多数年份来看,都达到了技术有效,说明这三家银行的资源配置比较合理化。华夏银行相比于其他几家股份制银行来说,综合效率值偏低,说明华夏银行的投入产出效率较差。

从城市商业银行来看,这四家城市商业银行的平均综合技术效率总体上是比较平稳的,除个别年份外,大部分年份的综合技术效率值都在平均值以上。这说明城市商业银行的

规模较小，能够充分利用自身的资源，达到资源有效性的状态。

3.4.2 商业银行纯技术效率测算结果及分析

纯技术效率考虑了规模报酬的影响，是经济主体在既定

投入下的最大产出，反映了经济主体有效利用资源的能力以及管理水平的高低。^[9]

根据 VRS 模型和 DEAP2.1 软件的测算结果，统计我国商业银行纯技术效率测算值如表 2 所示。

表 2 2006—2015 年我国商业银行纯技术效率测算值

银行	2006 年	2007 年	2008 年	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
大型商业银行	工商银行	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	农业银行	1	0.819	0.816	0.731	0.562	0.619	0.802	0.819	0.834
	中国银行	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	建设银行	1	1	1	1	1	0.997	0.993	1	1
	交通银行	1	1	1	1	1	0.947	1	1	1
股份制商业银行	中信银行	1	0.994	0.983	1	0.957	1	1	0.994	1
	民生银行	1	1	1	0.994	0.930	0.951	1	1	0.983
	华夏银行	0.914	0.915	0.934	0.926	0.906	0.811	0.926	0.915	0.942
	光大银行	0.989	0.944	0.925	1	0.923	0.898	0.947	0.944	0.958
	招商银行	1	1	1	0.952	0.982	1	1	1	1
	兴业银行	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	浦发银行	1	1	1	1	1	1	1	1	1
城市商业银行	平安银行	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	北京银行	0.982	1	1	1	1	1	1	1	1
	上海银行	1	0.995	0.836	0.914	0.989	0.948	1	0.995	1
	南京银行	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	宁波银行	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	银行平均	0.993	0.980	0.970	0.972	0.953	0.948	0.980	0.980	0.983
										0.987

通过表 2 可以看出，除个别银行的纯技术效率不高外，大部分银行的纯技术效率是有效的。说明大部分银行有效利用资源的能力和管理水平是比较高的。总体来看，中国农业银行、华夏银行、光大银行的纯技术效率值偏低，特别是在 2010 年和 2011 年，纯技术效率值有所下降，说明在互联网金融高速发展的时期，它们的业务创新能力还比较欠缺，需要进一步根据市场环境的变化，提高自己的业务创新能力以及管理水平。

通过表 2 数据的计算，我们按照三种不同类型的银行生成图 2，可以得出以下结论。

从大型商业银行来看，大型商业银行的纯技术效率总体上高于样本平均水平。但是在 2010 年和 2011 年大型商业银行的纯技术效率有了一个比较明显的滑落，查看原始数据发现，是由于农业银行在 2010 年和 2011 年的纯技术效率偏低导致的。2010 年农业银行的纯技术效率为 0.562，2011 年农业银行的纯技术效率为 0.619。

从股份制商业银行来看，股份制商业银行的纯技术效率在 2008 年和 2009 年有一个大的下滑，应该是受 2008 年金融危机的影响。而 2011 年以后，股份制商业银行的纯技术效率与平均纯技术效率的变化趋势是趋同的，并略高于平均纯技术效率。具体到不同的股份制商业银行，兴业银行、浦

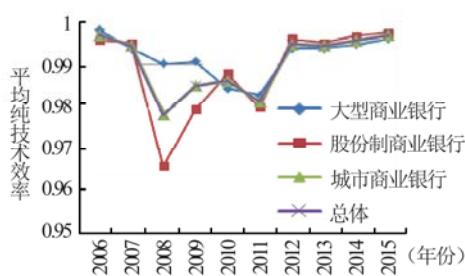


图 2 2006—2015 年我国商业银行平均纯技术效率情况

发银行、平安银行的纯技术效率一直表现为有效，说明这三家银行在互联网金融时代，能够较好地适应互联网金融的发展，应对外部的变化。

从城市商业银行来看，城市商业银行与总体平均纯技术效率变化趋势比较相似，但总体表现比股份制商业银行要好。特别是南京银行、宁波银行的纯技术效率十年来一直为有效状态，北京银行除 2006 年之外，一直是有效状态，说明这三家银行的投入产出水平较好，在互联网金融发展的背景下，能够对资源进行有效的配置。

3.4.3 商业银行规模效率测算结果及分析

规模效率反映的是生产单元的规模经济程度。^[9]

根据 VRS 模型和 DEAP 2.1 软件的测算结果,统计我国商业银行规模效率测算值如表 3 所示。

表 3 2006—2015 年我国商业银行规模效率测算值

银行		2006 年	2007 年	2008 年	2009 年	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
大型商业银行	工商银行	0.809	0.926	0.718	0.880	0.853	0.871	0.910	0.926	0.930	0.956
	农业银行	0.876	0.919	0.757	0.941	0.989	0.980	0.948	0.919	0.951	0.982
	中国银行	0.921	0.957	0.870	0.939	1	1	0.975	0.957	0.994	0.994
	建设银行	0.895	0.922	0.771	0.885	0.852	0.866	0.911	0.922	0.945	0.984
	交通银行	0.974	1	0.891	0.978	0.903	0.938	1	1	1	1
股份制商业银行	中信银行	0.987	0.995	0.954	1	0.995	0.973	1	0.995	1	1
	民生银行	1	1	1	0.996	0.994	0.992	1	1	0.997	0.999
	华夏银行	0.991	0.976	0.971	0.992	0.962	0.994	0.980	0.976	0.973	0.988
	光大银行	0.907	0.990	1	1	0.998	0.996	0.996	0.990	0.990	0.995
	招商银行	1	1	0.905	0.975	0.965	0.979	1	1	0.997	1
	兴业银行	0.846	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	浦发银行	1	1	1	0.997	1	0.973	1	1	1	1
	平安银行	1	1	1	1	0.952	1	1	1	1	1
城市商业银行	北京银行	0.998	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	上海银行	1	0.965	0.972	0.967	0.941	0.938	0.971	0.965	0.920	1
	南京银行	1	0.949	1	1	1	1	1	0.949	0.796	0.818
	宁波银行	1	0.991	0.881	0.945	0.943	0.962	1	0.991	0.927	0.967
银行平均		0.953	0.976	0.923	0.970	0.962	0.968	0.982	0.976	0.966	0.981

通过表 3 可以看出, 总体上样本银行的规模效率水平不高。说明, 综合技术效率偏低大多是因为规模效率偏低而导致的。除了兴业银行、平安银行、北京银行在大多数年份规模效率有效外, 其他银行的规模效率大多数年份均为无效状态。

通过表 3 数据的计算, 我们按照三种不同类型的银行生成图 3, 可以得出以下结论。

有了一定的提高。但这五家银行在大多数年份没有达到规模效率有效。这也是导致大型商业银行综合技术效率偏低的原因。

从股份制商业银行来看, 股份制商业银行规模效率的变化趋势和总体平均规模效率的变化趋势一致。总体来看, 兴业银行和平安银行的规模效率近 10 年来, 大多数年份为规模有效。说明兴业银行和平安银行规模扩张效率较强, 能够根据经济形势的变化, 进行业务创新。

从城市商业银行来看, 城市商业银行的规模效率表现也欠佳。北京银行是这四家城市商业银行规模效率表现最好的银行, 除了 2006 年规模效率无效之外, 其他年份均为有效, 说明北京银行的生产规模近年来一直为最优状态。而南京银行的规模效率在近几年竟然有下滑的趋势, 说明南京银行在互联网金融大力发展的环境下, 不能很好地运用投入达到规模经济。

3.5 主要结论

根据以上分析, 可以得出以下几点结论: ①我国商业银行的综合技术效率是不断提升的, 但大部分银行并没有实现综合技术效率有效; ②我国大部分银行的纯技术效率是有效的, 说明我国大部分银行有效利用资源的能力以及管理水平是较好的; ③我国大部分商业银行综合技术效率无效, 是因为规模效率无效而导致的, 需要提高规模经济的程度; ④在互联网金融迅速发展的背景下, 依托互联网

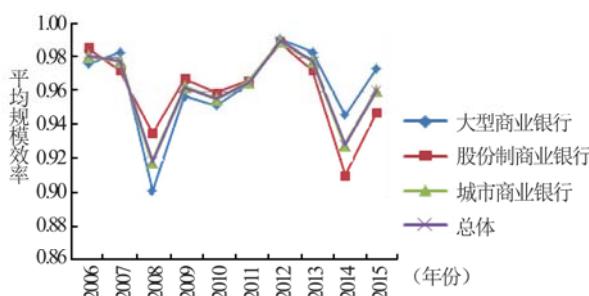


图 3 2006—2015 年我国商业银行平均规模效率情况

从大型商业银行来看, 大型商业银行的规模效率在 2012 年之后总体水平是高于其他两类商业银行的。但在 2008—2011 年, 大型商业银行的规模效率水平一直低于其他两类银行。说明大型商业银行的规模效率在 2012 年之后

提高商业银行的规模效率，进而提升商业银行的综合效率是非常有必要的。

4 互联网金融背景下提高商业银行效率的对策建议

4.1 加快商业银行转型发展，提高商业银行综合效率

在互联网金融迅速发展的背景下，我国商业银行应迅速转变其经营理念，以合作共赢的经营模式与互联网金融展开合作。同时充分利用互联网金融大数据的优势，通过搭建在线融资平台等方式，根据民营企业、中小企业的融资需求，设计融资方案，从而能够有针对性地提供相应的融资服务。同时通过构建传统物理网点和移动互联网相结合的方式拓宽销售服务平台，重视客户体验，实现“以产品为中心”向“客户为中心”的经营理念的转变。

4.2 继续加强经营管理水平，提高银行纯技术效率

我国商业银行要通过提高自身的经营管理水平来适应互联网金融下的经济环境的变化，从而提升商业银行的纯技术效率。通过利用互联网金融来优化传统的运营模式，将追求规模效益的发展方式转变为追求资源利用效率的可持续发展方式。通过引入大数据分析，给客户提供高品质的服务，从而提升商业银行的竞争优势。

4.3 借助大数据等技术手段，提高银行规模效率

通过加大信息技术的投入，借助大数据等先进的科学技术，实现高效便捷的业务流程，从而提高银行的规模效率。对现有市场通过精细化管理进行细分，进而有针对性地提供支持服务。摒弃过去“重国有，轻民营”“重大型、轻小微”的理念，加大对中小企业及个人的融资力度。通过有效整合现有资源，降低交易费用和运营成本，从而实现规模效率的

提升。

参考文献：

- [1] 王静. 竞争与变革：互联网金融对传统银行业的冲击 [J]. 中国流通经济, 2014 (5): 122-126.
- [2] 曹凤岐. 互联网金融对传统金融的挑战 [J]. 金融论坛, 2015 (1): 3-65.
- [3] 梁燕子. 互联网金融对商业银行的冲击——基于第三方互联网移动支付的视角 [J]. 金融理论与实践, 2017 (2): 81-86.
- [4] 冯娟娟. 互联网金融背景下商业银行竞争策略研究 [J]. 现代金融, 2013 (4): 14-16.
- [5] 邱峰. 互联网金融对商业银行的冲击和挑战分析 [J]. 吉林金融研究, 2013 (8): 44-50.
- [6] Manuchehr Shahrokhil. E-Finance: Status, Innovations, Resources and Future Challenges [J]. Managerial Finance, 2008, 34 (6): 365-398.
- [7] 郭婕, 周婧. 互联网金融背景下我国上市商业银行的效率实证研究 [J]. 运筹与管理, 2016 (12): 120-127.
- [8] 管仁荣, 张文松, 杨朋君. 互联网金融对商业银行运行效率影响与对策研究 [J]. 云南师范大学学报, 2014 (11): 56-64.
- [9] 王婷婷. 基于 DEA、FDA 的中国省际能源效率测度研究 [M]. 北京: 清华大学出版社, 2015.
- [10] 唐齐鸣, 许晴. 中国商业银行效率的差异性分析 [J]. 当代经济, 2014 (3): 106-109.
- [11] 迟国泰, 孙秀峰, 芦丹. 中国商业银行成本效率实证研究 [J]. 经济研究, 2005 (6): 104-114.

~~~~~  
[作者简介] 高文娜 (1981—), 女, 汉族, 陕西潼关人, 本科, 讲师, 研究方向: 经济学、金融学、远程教育。

# 新常态时期大学生网购现状分析

朱艳春, 李楠

(长沙学院 经济与管理学院, 湖南 长沙 400003)

**[摘要]** 大学生在不同历史阶段有着不同的网购特点和问题。新常态时期大学生网购呈现出网购规模不断扩大、价格敏感度下降、社交型网购广泛流行、折扣信息消费的出现四大特点,并伴随有网购消费接触意愿降低、世俗化倾向严重、法制意识观念淡薄等问题。

**[关键词]** 新常态; 大学生网购; 价格敏感度; 社交圈; 世俗化

**[DOI]** 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.194

截至2016年12月,全国网络零售交易额达到5.16万亿元(人民币),同比增长26.2%。阿里研究院2016年校园快递行业发展报告显示,80%以上的大学生经常网购,大学生人均年收快递16个,全国2000多所高校人均网购1100元。<sup>[1]</sup>正如Kotler强调的,文化因素、社会因素、个人因素及心理因素会影响消费者购买决策。<sup>[2]</sup>新常态时期,经济发展模式和社会文化背景发生了重大改变,这些改变导致大学生的网购的文化因素、社会因素、个人因素及心理因素等动因也发生了改变,从而大学生的网购呈现出有别于过去的特点,也伴随产生了一些不容忽视的问题。

## 1 新常态时期大学生网购特点

我们通过腾讯问卷星向全国大学生展开了有关大学生网购的网上问卷调查,共收集到203份有效问卷。样本群体中大一学生49份(占比为24.14%)、大二学生15份(占比为17.39%)、大三学生46份(占比为22.66%)、大四学生93份(占比为35.81%),基本覆盖了大学生各年级学生,排除了入学年龄差异对调查结果分析的影响;样本群体中来自城市家庭的大学生有102人(占比为50.25),来自农村家庭的大学生有101人(占比为49.75%),排除了城乡家庭背景差异对调查结果分析的影响。问卷调查结果的统计结果显示:

### 1.1 市场规模迅速扩大

从网购的整体规模来看,203份有效问卷中仅有3份问卷表明不经常网购,而其余98.52%的大学生经常网购。在问及室友、同学网购情况时,仅有1份问卷表示室友同学不进行网购。CNNIC的数据分析也证实了这一调查结果。2016年我国网购大军中大专学历占据29.1%,本科及以上学历更是占到40.4%,大学生网民不仅对网购这一新鲜事物充满好

奇,更是将其作为一种时尚不知疲倦地追随。<sup>[3]</sup>样本中33%的大学生每年用于网购的费用超过3000元以上。

从网购所涵盖的商品类别来看,网购覆盖大学生的衣食住行和教育休闲等各个方面,例如服饰方面,样本中94.1%的大学生网购过服饰鞋帽;饮食方面,样本中73.9%的大学生网购过食品类商品,且大学生8人间宿舍中至少有4人经常叫外卖;教育方面,样本中49.8%的大学生网购过图书音像以及在线课堂服务;休闲方面,大学生外出旅游基本会选择网购酒店,甚至不少同学还会网购机票、酒店和旅行套餐等一条龙服务。

### 1.2 消费者的价格敏感度下降

一直以来,人们常认为影响大学生网购决策的首要因素是价格。而随着调查的深入,我们发现大学生的价格敏感程度已经低于原有的认识判断。由下表可知,从整体来看有57.07%的大学生认为商铺的信誉和评价是其网购决策的首要影响因素,并且月可支配收入为2000~5000元的大学生群体则有高达72.73%的大学生认为商铺的信誉和评价是首要影响因素,即使是月可支配较低的1000元以下的大学生群体也仍有50%的大学生认为商铺的信誉和评价是首要影响因素。因此,对于大多数的大学生而言,价格对其网购的影响已经排在了第二位。这是因为经济新常态时期,大学生的可支配收入增长了,有超过半数的调查样本的月可支配收入超过1000元,其消费水平和个性化需求偏好随着收入的增长而增强。当代的大学生们追求更好的购物体验和商品质量,而非停留于固有印象中的购买水平低下、追求廉价商品阶段。学者沈飞对大学生消费品种和偏好研究中,也提出他们倾向于购买个性化数码产品、海外货源或稀缺单件产品等高品质产品。<sup>[4]</sup>

大学生网购的影响因素表

| 收入      | 1000元以内 |        | 1000~2000元 |        | 2000~5000元 |        | 5000元以上 |        | 小计  |        |
|---------|---------|--------|------------|--------|------------|--------|---------|--------|-----|--------|
|         | 人数      | 占比     | 人数         | 占比     | 人数         | 占比     | 人数      | 占比     | 人数  | 占比     |
| 价格      | 20      | 27.03% | 23         | 22.33% | 0          | 0      | 0       | 0      | 43  | 20.98% |
| 广告、促销   | 3       | 4.05%  | 0          | 0      | 0          | 0      | 0       | 0      | 3   | 1.46%  |
| 商铺信誉、评价 | 37      | 50.00% | 60         | 58.25% | 16         | 72.73% | 2       | 50.00% | 117 | 57.07% |
| 品牌      | 6       | 8.11%  | 13         | 12.62% | 3          | 13.64% | 2       | 50.00% | 24  | 11.71% |
| 其他      | 8       | 10.81% | 7          | 6.80%  | 3          | 13.64% | 0       | 0      | 18  | 8.78%  |

### 1.3 社交型网购形式广泛流行

随着移动互联网的发展，社交变得无时、无处不在。社交的变化也深刻地影响了人们的网购形式。2015年社交网购用户规模为1.45亿人，较2014年增加2330万人；社交网购在网购用户中的使用率提升到35.2%。<sup>[1]</sup>刘喜怀曾提出当前大学生购买行为与其购买水平存在明显差距，他们购买有结构多样、个性，购买追求前沿、时尚，选购心理受情感要素影响且从众攀比，购买集中于相似领域等特征。<sup>[5]</sup>付啸玲则进一步总结出大学生消费越发时尚、高端、品质化；消费倾向于社会化；竞争加剧导致证书考取等学习消费扩大化；人际交往的花销更加世俗化等四大特点。<sup>[6]</sup>因此，社交网购也成为当代大学生网购相对通行的购买形式。

本次调查发现，有关主动搜寻购买、亲朋好友圈推动购买、商家促销推动购买、种草推动购买的网购排序评价中，亲朋好友圈推动购买的综合排序评分是2.01，种草推动购买的综合排序评分是1.43，二者相加所得的社交圈推动购买的综合排序评分为3.44，略低于主动搜寻购买综合排序评分3.51。商家促销推动购买的综合排序评分仅为1.91，远低于社交圈的推动。这是因为大学生喜爱上网，穿梭在各大论坛、贴吧、微博、社交网站（人人网、QQ空间等），偏好安装社交、网购、视频、金融和音乐类应用，并且热衷于使用QQ、微信等网络社交圈分享其消费经验。这些第三方媒介不仅充当了他们的售后评价的人际传播扩音器，并且成为他们朋友的网购超链接。调研样本中的27.1%的大学生甚至单纯为了喜欢的爱豆或网络红人的示范或宣传而网购。

### 1.4 折扣信息消费的出现

虽然大学生对价格的敏感性下降了，但是打折降价仍是大学生这一年轻网购群体最钟爱的促销方式，各大网站商家也都纷纷推出优惠券来促进大学生消费。优惠券有三种形式，第一种是购物平台或商家基于其售卖产品推出的优惠券，例如淘宝为了让顾客开始熟悉、使用、依赖移动端购买，先是推出移动端购买优惠，现在更是联合各个商铺提供可领取的购物券进行网购优惠。而聚美优品则是经常保持其大促态势，定期推出“促销日”迎合购买者喜爱促销低价的心理，其多种多样的满减优惠券让人乐此不疲，增加网购次数。第二种则是专业信息服务平台推出的免费优惠券，例如“券妈妈”提供给大众以各种免费优惠券，“券妈妈”以商家入驻的佣金和流量等作为其盈利方式。第三种则是专业信息服务平台推出的有价优惠券。本次调查发现，大学生已经开始了解、使用，甚至熟练使用着折扣券，其中样本中58.62%的大学生在有需求时会先看看折扣券，18.03%的大学生会检索或者购买折扣券，且大学生购买折扣信息现象呈现出普遍化态势。

## 2 大学生网购存在问题

在新常态时期，大学生网购不仅有新特点，而且也存在一些新问题。

### 2.1 消费接触意愿降低

对比实体店的需要沟通、商品属性明确，网购不需要面对面地接触，且网购商品信息相对隐私。在本次调查中关于大学生认可的网购优点中，超过31%的大学生喜欢网购是

因为讨厌实体店购买时的接触。大学生很多自称“宅男”“宅女”，宅文化盛行于大学校园。在非上课时期，男生群体很多整日在寝室打游戏，网购各类虚拟设备，吃喝点外卖；女生群体则选择整日在寝室网购各类用品，吃喝同样点外卖。

### 2.2 网购世俗化倾向加重

世俗化是西方社会学阐述的理论概念，是用以提出当代社会所产生的变化，从神圣社会走向世俗社会。对于社会地位、价值的重新追求。此处的网购世俗化定义为网购不仅为生活提供便利，更趋向于追逐名利、交往等世俗目的。

以前的网购水平较低，选择相对匮乏，是与当今网购形成鲜明对比的。各大电商平台商品包罗万象、价格相对低廉，各类快递公司更是无孔不入，使得网购十分便利。当今网购的水平和程度已经超出了我们曾经的预估。网购改变着我们的生活。大学生网购偏好呈现出多样化趋向，以个性消费为主导。同时，人际交往消费出现明显世俗化。受社会风气及其自身社会地位的影响，大学生在人际关系中产生的消费动因和其行为更加复杂。由此，在这方面的消费存在一定程度的功利性，且不乏大学生依靠这一途径来维系与老师、同学的关系，甚至用于友情、爱情和事业关系的维护。大学生恋爱消费和社交消费的比例在不断增加，已经成为中国大学生在校期间的一项主要消费开支。网购世俗化倾向日趋严重。

### 2.3 法制意识观念淡薄

在网购衣饰鞋帽过程中，为了好看和面子，很多大学生愿意选择假冒名牌，其表现为明知是“高仿”而网购，并未退换或维权；不仅如此，不少大学生经常网购各类盗版图书、CD，下载各种盗版软件和音乐；甚至一小部分大学生还网购论文，他们认为只要是能够网购到的，都是无可厚非的。除此外，网购过程中，盲目申请网络贷款事件也是此起彼伏。现有的网络贷款平台建设并不完善，很多甚至是非法的，比如裸贷。而当前不少大学生因为法制意识观念薄弱，陷入网贷恶性循环事件，对自身、家庭和学校都造成了重大伤害。本次调查中有8.37%在网购资金不足时会主动选择小额贷款。

### 2.4 网购成瘾问题

随着移动互联网的发展，便捷的移动网购端出现后，大学生可以随时随地进行网购，大学生对网购时间的投入日益增多。很多大学生都表明他们常常将自己碎片化的时间用来“刷淘宝”，不论上课、课余都投入极大时间精力在网购上面，甚至出现了很大比例的网购有瘾现象，调查中有高达35%的大学生网购无计划，27.09%的同学发现自己网购有依赖、有瘾。

## 3 建议

新常态时期大学生的收入约束降低、社交圈影响加强、个性化需求增加，一些自制力差、不自信的大学生群体易受到不良社交圈的影响，进行非理性、世俗化网购，甚至网购成瘾。因此，大学生可通过以下途径来优化其网购行为。

林梅在其文章中通过ELES模型分析得出大学校园里人情消费较高，符号消费、炫耀消费倾向明显，攀比蔚然成

风，她提出可以通过开展实践教育活动、增加勤工助学渠道、开展理财类技能学习来引导大学生的购物优化。<sup>[7]</sup>杨立峰、吴婷也通过对河南地区大学的问卷和座谈调查，设计出对大学生网购的引导教育策略。包含加强大学生自我教育，保护好个人信息安全，避免冲动购买等不合理网购行为。<sup>[8]</sup>

### 3.1 鼓励线下大学生群体的体验活动

网购因其没有实体店面及直面沟通，存在极大的规避接触，而在调查中发现很多大学生选择网购正是出于这种规避沟通的心理选择网购。而在实际社会中，学生在自身的学习、生活、工作中不可避免地需要和他人发生沟通，磨砺自己的沟通技巧，增强自己的沟通能力至关重要。降低购买接触或者其他交流接触，也是当前大学生“宅”趋势的体现，这不利于大学生对于基本技能的学习，甚至会对其以后进入社会产生不好的影响。因此，有必要开展校园线下购买体验活动，让大学生减轻避免接触这样的心理，帮助其树立更健康的生活态度。

### 3.2 选择理性社交群体

受到消费主义、“宅文化”等自媒体和社会某些文化的大肆渲染，往往容易使自制力差、不自信的一些大学生群体失去自我，非理性、世俗化网购。造成的结果，既包括财物的浪费，又包括心灵的疲惫。在问卷调查中均能显现出社交影响的作用，社交群体的影响力不容小觑。近朱者赤，近墨者黑。当代大学生在丰富自己大学闲暇生活的同时，谨慎选择接受信息的自媒体，广交良友，跟从健康、理性的组织群体。不为了追求不属于自己的组织、群体，盲目跟从，产生非理性的网购。对此，笔者建议大学生群体应当自觉选择理性的社交群体及自媒体。多追随党的路线方针，坚持朴素节俭的作风，不铺张浪费。

### 3.3 树立法制理性消费观念

大学生需要肩负强烈的社会责任感，树立法制观念，倡导法制理性的网购消费，克服自身存在的不良消费。一方面，应该拒绝因为面子工程以及非理性需求而网购假冒伪劣产品。提高法制意识，知荣知耻。加强辨别能力，结合自身实际情况，合理理性消费。另一方面，选择不危害环境与他人，低污染的绿色、健康的网购观念。妥善处理网购快递盒，合理规划和安排自己的人生，做到有规律、有计划地生活和消费，不为家庭和社会造成负担。作为当代大学生，应自觉提升自身意识，树立正确网购消费观，不盲目、跟风消费；也不为了个性追求而妄意消费。

此外，值得重视的是不能为了满足世俗化的购物私欲，而去选择网络借贷。近两年各大借贷网站、App 层出不穷，

裸贷等恶性网络借贷途径层出不穷。利滚利、谋财程度不亚于高利贷，不少大学生及其家庭为此深陷身心困惑，甚至出现多起因此而自杀的惨痛事件。我们应当引以为戒，正确看待自我需求，不为非理性网购断送自己的大好前程。

### 3.4 加强碎片化时间管理

大学时间相对宽松，但并非闲来无事。非理性网购产生，一个很大根源在于对时间管理的不合理。大学课业、课外兼职都可以用来充实大学生活，充实自己的大学时光，而不合理的网购正是碎片化时间管理不恰当的结果。正确安排自己的时间，加强自律能力，才能有效改善不合理的网购的现状。选择一些活动丰富自己的大学生活，例如参加公益组织；参加校园内外的就业讲座；学习其他帮助就业和生活的知识技能；学习掌握多个不同国家的语言，参加户外活动，强健身体；积极投身于学习和各种比赛，获得各类证书等。时间应该充分得到利用，大学是一个通向更高平台的阶梯，不应该沉浸于消磨时间、混沌度过大学仅仅为了一个文凭这样的无底深渊之中。加强碎片化的时间管理，是每个大学生都应该且能够做到的。

### 参考文献：

- [1] 阿里研究院. 2016 年校园快递行业发展报告 [EB/OL]. <http://www.199it.com/archives/530127.html>, 199IT, 2016-10-27.
- [2] Kotler P. Marketing Management: Analysis, Planning, Implementation, and Control [M]. New Jersey: Prentice-Hall, 1973.
- [3] CNNIC. 2015 年中国网络购物市场研究报告 [EB/OL]. <http://www.199it.com/archives/487026.html>, 中国互联网信息中心, 2016-06-23.
- [4] 沈飞. 大学生数码产品网购行为实证研究 [J]. 消费经济, 2011 (3): 27-30.
- [5] 刘喜怀. 当代大学生消费行为特征及市场开发 [J]. 学术交流, 2013 (3): 216-219.
- [6] 付啸玲. 大学生消费价值观研究 [D]. 沈阳: 沈阳航空航天大学, 2012.
- [7] 林梅, 瑶迎. “90 后”大学生消费结构的调查分析 [J]. 思想理论教育, 2014 (2): 95-99.
- [8] 杨立峰, 吴婷. 大学生网购调查研究 [J]. 中小企业管理与科技旬刊, 2009 (9): 134-135.

~~~~~  
[基金项目] 湖南省社科基金项目（项目编号：12YBB278）。

[作者简介] 朱艳春（1981—），女，湖南永州人，管理学博士，讲师，研究方向：消费者行为和商业空间；李楠（1994—），女，河北邢台人，管理学学士，研究方向：消费者行为。

“互联网+”时代大学生网络消费调查研究

周辰坤, 陈佩玲, 杨刘霞

(南昌工程学院, 江西 南昌 330099)

[摘要] 随着“互联网+”时代的到来, 大学生的学习生活受到网络的巨大影响。通过调查发现, 性别和年级对大学生网络消费影响较大, 而户籍和专业影响较小。大学生网络消费经济来源主要是父母资助, 生活费越高网络消费越多。大学生网络消费以生活娱乐为主, 对消费认知存在一定偏差。应该加强对大学生网络消费的引导, 帮助大学生树立正确的网络消费观。

[关键词] “互联网+”; 大学生; 互联网消费

[DOI] 10.13939/j.cnki.zgsc.2018.12.197

1 研究背景

自2015年政府工作报告中提出“互联网+”行动计划以来, 在政府和各类市场主体的努力下, 我国“互联网+”发展如火如荼, 给经济社会生活带来了极大的变化。根据2009年1月中国互联网络信息中心发布的中国互联网络发展报告。中国的网民已经达到2.98亿人。一个庞大的网络消费市场已经形成。从网民的构成情况看, 约有83.2%的网上个人用户的年龄在35岁以下, 而大学生更是其中网络消费行为的典型代表。大学生是具有高等教育文化的特殊群体, 他们对于新事物、新技术、新思想有较强的接受和领悟能力, 他们是网络普及的直接对象。如何充分了解大学生在“互联网+”时代的网络消费情况, 引导帮助大学生正确在互联网上消费, 是当今社会关注的一个重点。

根据《中国青年研究》的调查, 大学生年人均支出为8435.73元, 可见, 我国大学生消费市场规模巨大; 第38次《中国互联网络发展状况统计报告》显示我国网购者从年龄来看以18~24岁所占总比例最大; 从网络购物者的文化程度来分析, 上网购物的大学生已达总数的49.3%, 由此可见, 我国大学生互联网消费市场规模巨大。而大学生不仅是当前网络消费的主体, 在一定程度上也是未来消费的主体和潮流引导者。“互联网+”时代的到来, 给大学生的网络消费带来了什么样的新变化, 如何应对这些新的变化, 引导大学生正确对待网络消费, 助力大学生成长成才。本文针对“互联网+”时代带来的大学生网络消费的新变化开展调查研究, 分析其消费行为和方式, 有助于认识青年一代乃至整个社会未来的网络消费趋势。

2 调查设计

在总结前人研究成果的基础上, 本次调查根据研究目标设置了调查问卷。问卷内容共四个部分, 十七个问题。第一部分为个人基本情况, 共设计五个问题, 分别是性别、年级、专业、户籍和月平生活费。第二部分为网络消费基本情况, 共设计三个问题, 分别是多长的网络消费时间、消费资金的来源、每月网络消费金额。第三部分是网络消费特征, 设置了四个问题, 包括网络消费的主要内容、网上购物选择的支付方式、常用的网络消费平台和身边同学网络消费的情况。第四部分为对网络消费的看法, 包含五个问题。

本调查以南昌工程学院大学生为调查对象, 南昌工程学院是一所中央与地方共建、以地方管理为主的普通高校, 具有一般高校的典型特点, 该校大学生互联网行为具有一般代表性。针对在校本科大学生随机发放调查问卷250份, 经回收整理有效问卷230份。根据有效问卷统计, 应用个人基本情况进行效度分析, 被调查对象的学院分布、户籍比例和性别比例与该校在校生整体情况基本符合, 说明调查结果能够真实反映大学生的情况, 结果具有较高可信性。

3 结果分析

(1) 性别、年级对大学生网络消费影响较大, 专业和户籍影响小。结果显示性别、年级对大学生每月平均生活费、网购时间、网购资金来源、每月网购消费资金等网络消费特征有较大影响。如表1所示, 在每月网络消费上, 女生相比男生要花费更多的金额, 可见女生更爱网购。以年级来看, 低年级月消费金额主要在0~600元之间, 而高消费的比例基本随年级升高而增大。相比之下, 不同专业和不同户籍的同学在网络消费中的差异较小。性别、年级对大学生网络消费影响较大, 而对专业和户籍影响小。

表1 不同样性别和年级每月平均网络消费

每月平均网络消费	男生	女生	一年级	二年级	三年级	四年级
0~300元	73%	57%	74%	69%	66%	20%
300~600元	17%	30%	14%	18%	25%	40%
600~1000元	8%	8%	9%	10%	6%	20%
1000元以上	2%	5%	3%	3%	3%	20%

(2) 大学生网络消费的经济来源主要是家庭父母家庭, 网络消费金额与生活费成正比。结果显示84%大学生网购的主要资金来源为家庭, 仅有11%大学生网购的资金来源为兼职零工或奖学金, 具体见表2。调查显示大学生网络消费金额与其生活费成正比关系, 生活费越高, 网络消费金额就越高。68%的大学生月均网购金额在300元以下。可以说目前多数大学生还未独立负担自身网络购物开销, 其家庭富裕程度明显影响大学生网络消费情况。

表2 调查对象网购主要资金来源

父母家庭	兼职零工	生活补助	奖学金	其他
84%	8%	2%	3%	3%

(3) 大学生网络购物以生活娱乐方面为主,学习培训仅占少数。结果显示大学生网络购物主要在生活娱乐方面,特别是服装美容和美食特产方面,而仅有两成的大学生是为了学习培训,具体见表3。由此可见大学生还未能有效地将网络消费与提升自我结合起来,还依旧停留在物质享受方面。

表3 调查对象网络消费主要方向

服装美容	食物特产	游戏玩具	影视音乐	电子产品及服务	学习培训	其他
57%	43%	16%	14%	20%	22%	26%

注:该问题为多选题。

(4) 大学生网络购物主要担心质量问题,认知存在一定偏差。结果显示九成以上的大学生选择在知名网上购物平台进行消费,如淘宝天猫、京东商城等,对付款的安全性、网站的诚信度有较大信任。但有74%的大学生担心网购商品的质量问题。而对于网购中遇到问题如何解决,仅有69%的大学生懂得联系客服解决问题,仍然有9%大学生自认倒霉,具体见表4。可见当代大学生还未完全树立正确的维权意识,需要进行改正。

表4 调查对象网购遇到问题的解决方法

联系客服处理	自认倒霉	无所谓,下次注意	其他
69%	9%	19%	3%

4 政策建议

(1) 引导大学生了解自身财务状况,理性进行网络消费。大学生主要经济来源为家庭,并不能体会到赚钱的辛苦,可能对消费金额心里没有一个详细的概念,同时受到社会不良风气的影响,如西方拜金主义、享乐主义、极端个人主义和低靡生活方式等。需要老师和家长加强引导,加强大学生的国情民情教育,引导大学生正确认识我国的基本国情,树立“俭而有度”的消费观念,引导大学生树立科学的消费观。让大学生了解自身财务状况,养成正确的金钱观、消费观。

(2) 引导大学生优化网络消费结构,注重自身学习和精神消费。要加强引导,让大学生知道网络消费对象不只是服装、食品和游戏等生活娱乐用品,学习用品、书本甚至培训课程都应该是网络消费的重要内容。使大学生提高在学习培训方面的消费比例,让大学生更加注重精神消费,养成健康习惯。

(3) 加强宣传教育,引导大学生理性合理维权。大学生首先要知法懂法,熟悉相关法律条款,更要掌握维权的有效途径和方法,切忌轻信商家促销噱头,搞清“游戏规则”,明明白白消费,重视举证,与商家有效沟通,据理力争,合理诉求,懂得采取自我保护措施,控制事态发展,避免恶性纠纷或事故发生。

参考文献:

[1] 赵广庆. 网上消费存在的问题与对策 [J]. 合作经济与科技, 2012 (16): 89-90.

[2] 王丽琼, 欧燕群. 网络消费行为对大学生生活方式影响研究 [J]. 价值工程, 2010, 29 (17): 41-42.

[基金项目] 本文为国家级大学生创新创业训练计划项目(项目编号: 201611319014, 指导老师: 王世杰)的阶段性成果。

中国市场

CHINA MARKET

《中国市场》杂志是1994年由原国家计委、国家经贸委等国务院16个部委联合创办的国家一级经济类学术期刊。致力于中国经济理论与实践的研究，探索中国经济发展的解决方案，引领中国经济改革方向，研究区域经济和城乡统筹发展，推动营销理念与模式创新，传播物流及供应链科技成果与智慧结晶，力求多角度多方位探究中国经济中长期发展战略的相关问题。本刊为中国人文社会科学引文数据库来源期刊、中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊、RCCSE中国核心学术期刊。本刊所有文章均被CNKI中国期刊全文数据库、中国学术期刊综合评价数据库、中国核心期刊（遴选）数据库、万方数据——数字化期刊群、中文科技期刊等国家级数据库收录。

一、栏目设置

主要栏目有：本刊特稿、前沿理论、区域与城市经济、财政与金融、产业经济、贸易投资、公共政策、市场营销、流通经济、人力资源、采购与供应链、电子商务、管理科学、财税审计、经贸教育、资源与环境、旅游市场等。

二、来稿要求

- 1.论点明确，数据可靠，文字准确简练，论证、对比资料更新，注重时效性，内容符合我刊办刊宗旨。来稿正文不少于3200字（包括图、表、参考文献、作者简介等）。
- 2.中文题名一般不超过20字；摘要应按目的、方法、过程、结论的格式认真编写，字数控制在200~300字以内；关键词3~5个；基金项目应包括项目名称、编号、来源等；文后注释与参考文献著录规则请参照GB/T 7714-2015执行。
- 3.来稿请署作者真实姓名、性别、出生年月、籍贯、学位、工作单位、职称、研究方向以及通信地址、邮编、E-mail、电话、传真等。同时附有作者简介。作者单位应包括单位全名、部门(系)全名、所在省市及邮政编码。

三、投稿须知

- 1.投稿时发送电子版至本刊。邮件主题标明作者姓名和文章题目，电子版文章采用WORD文档，忌用WPS文档和PDF文档，不建议使用纸质信件邮寄投稿。文中采用中文简化字体。
- 2.本刊审稿周期为一个月，超过一个月未通知，作者自行处理稿件。凡不刊用的稿件，恕不退稿，请作者自行留底。对拟刊用的稿件，本刊有权作文字性修改，或要求作者修改，如不同意，请事先声明。
- 3.来稿必须为原创作品，尚未公开发表。若发生侵权及泄露问题，一切责任由作者承担。本刊文章均采用《中国知网学术不端文献检测系统》检测，凡不符合要求、一稿多投的文章，不予录用。
- 4.作者向本刊投稿，即自动视为同意授权本刊及本刊合作媒体进行信息网络传播及发行。任何机构或个人未经本刊编辑部书面授权或同意，不得转载本刊文章。

合作机构：

北京大学光华管理学院

中国人民大学书报资料中心

国务院发展研究中心东方文化与
城市发展研究所



CHINA MARKET

中国市场

主管 / 主办：中国物流与采购联合会

编辑 / 出版：中国市场杂志社

地址：北京市西城区月坛北街 25 号

邮编：100834

网址：www.zgsczzs.com.cn

订阅电话：010-68392768

国内发行：北京报刊发行局

邮发代号：82-587

国外总发行：中国国际图书贸易总公司

(北京 399 信箱)

国外发行代号：1538M

广告发布登记通知书：京西工商广登字20170117号

